

Širvintų rajono savivaldybės administracijos
direktorės 2018 m mén. d. įsakymo Nr.
.....priedas

**ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SOCIALINIŲ
PASLAUGŲ CENTRAS**

2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I.BENDROJI DALIS

Biudžetinė įstaiga Širvintų rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras, jm. kodas 278326070

Adresas: P. Cvirkos g. 13, LT-19121, Širvintos, Lietuvos Respublika

Socialinių paslaugų centro tikslas – teikti socialines paslaugas, tenkinti asmens gyvybinius poreikius ir sudaryti žmogaus orumo nežeminančias sąlygas, kai žmogus pats nepajégia padaryti.

Įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotujų subjektų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biudžetinės įstaigos struktūra buvo :

Administracija

1. Direktorius - 1
2. Direktoriaus pavaduotojas -1
3. Vyr. buhalteris – 1
4. Buhalteris – 0,5
5. Personalo specialistas – 1
6. Informacinių technologijų specialistas – 0,5
7. Ūkvedys – 0,45
8. Vairuotojas – 2
9. Valytojas – 1
10. Liftininkas – 0,25
11. Elektrikas – 0,125

Bendruomeniniai šeimos namai

1. Projekto koordinatorius – 0,625

Globėjų (rūpintojų) ir įtévių rengimas

1. Specialistas – 0,5

Dienos socialinė globa asmens namuose

1. Socialinis darbuotojas – 1
2. Socialinio darbuotojo padėjėjas – 5
3. Slaugytojas – 0,6
4. Slaugytojo padėjėjas – 4,8
5. Masažuotojas – 0,6

Socialinės globos padalinys

1. Padalinio vadovas– 1
2. Socialinis dabuotojas – 2,42
3. Specialistas užimtumui – 1,5
4. Psichologas – 1
5. Slaugytojas – 2
6. Masažuotojas – 0,5
7. Slaugytojo padėjėjas - 10
8. Socialinio darbuotojo padėjėjas – 3,5
9. Virtuvės pagalbininkas – 2
10. Skalbėjas – 1

Krizių ir pagalbos tiekimo namuose padalinys

1. Padalinio vadovas– 1
2. Lankomosios priežiūros darbuotojas – 15,5
3. Socialinis darbuotojas darbui su socialinės rizikos šeimomis – 11

Iš viso: 74,37 pareigybės dydžiai

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
75	62

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą :

Įstaiga įsteigta 2003 m. gruodžio 22 d. Širvintų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 183.

Juridinių asmenų registre įregistruota 2003 m. gruodžio 31 d. Įstaiga veikia pagal 2016 m. rugsėjo 29 d.

Širvintų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.1-178 patvirtintų nuostatų naują redakciją.

Socialinių paslaugų centro funkcijos:

Pagalbos teikimo namuose padalinys teikia socialinės priežiūros paslaugas asmens namuose.

Socialinės globos padalinys teikia dienos socialinės globos paslaugas, trumpalaikes ir ilgalaikes socialines paslaugas, užimtumo paslaugas Centre.

Dienos socialinės globos asmens namuose padalinys teikia slaugos ir socialinių paslaugų visumą neįgaliam asmeniui, užtikrinama nuolatinė kompleksinė specialistų pagalba ir priežiūra.

Krizių ir pagalbos teikimo namuose padalinys teikia socialines paslaugas krizių atveju, teikiamas terapijos, socialinių įgūdžių ugdymo paslaugos, laikino apnakvindinimo paslaugos, intensyvią krizių įveikimo pagalbą, lankomajapriežiūrą asmens namuose.

Socialinis paslaugų centras atlieka Bendruomeninių šeimos namų funkcijas – vykdo paslaugų šeimai organizavimą ir koordinavimą, bei projekto tikslinės grupės informavimą apie teikiamas paslaugas rajone, konsultavimą, tarpininkavimą besikreipiantiems dėl pagalbos asmenims.

Centras teikia specialiojo transporto paslaugas asmenims, kurie dėl negalios, ligos ar senatvės negali naudotis visuomeniniu transportu.

Aprūpinia neįgalius ir senyvo amžiaus asmenis techninės pagalbos priemonėmis.

Užtikrina teikiamų socialinių paslaugų kokybę bei teisingumą.

Teikia gyventojams informavimo, konsultavimo, tarpininkavimo ir atstovavimo, ir kitas bendrasių ir specialiųjų paslaugas.

Teikia bendrasių ir specialiųjų socialines paslaugas grįžusiems iš laisvės atėmimo vietų, benamiams ir kitiems socialinės rizikos, socialiai pažeistiems asmenims bei jų šeimoms, siekdamas jų psichologinės, socialinės reabilitacijos ir integracijos į visuomenę.

Teikia psichologinę pagalbą socialinės rizikos vaikams, suaugusiems, šeimoms, asmenims su negalia, senyvo amžiaus asmenims, kitiems socialiai pažeistiems asmenims, šeimoms.

Nagrinėja gyventojų skundus dėl socialinių paslaugų teikimo ir kokybės.

Teikia informaciją ir konsultuoja asmenis socialinių paslaugų teikimo klausimais.

Tarpininkauja ir atstovauja asmenims, šeimoms sprendžiant įvairias iškilusias socialines problemas.

Užtikrina teikiamų socialinių paslaugų kokybę bei teisingumą.

Rengia ir įgyvendina socialinių paslaugų teikimo, socialinės integracijos, prevencijos ir kitus su vykdoma veikla susijusius projektus.

Rengia, analizuoją ir apibendrina informaciją apie Centro teikiamas paslaugas.

Vykdo socialinių paslaugų apmokestinimą vadovaujanties patvirtintomis rajono savivaldybės tarybos kainomis už paslaugas.

Rengia finansines, veiklos, statistines ataskaitas įstatymu nustatyta tvarka, teikia išvadas ir pasiūlymus dėl socialinių paslaugų teikimo.

Rengia socialinių paslaugų teikimo programas ir projektus.

Atsižvelgiant į finansines galimybes plečia socialinių paslaugų kiekį (tinklą)

Vykdo ir kitas Lietuvos Respublikos įstatymų, Vyriausybės nutarimų, kitų teisės aktų nustatytas funkcijas.

2006 m. kovo 23 d. įstaigai suteiktas paramos gavėjo statusas.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma

Istaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS ir bendruosius apskaitos principus.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Eurai.

3. Nematerialusis turtas

Socialinių paslaugų centras nematerialujį turą pripažįsta ir registruoja apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“

Nustačius, kad turtas atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, apibrėžtus 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ jis registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Duomenys įrašomi į nematerialiojo turto kortelę ir suteikiamas inventoriaus numeris.

Nematerialiojo turto savikainą sudaro pirkimo kaina, iškaitant negrąžintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti, taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą, jeigu jos reikšmingos, reikšminga suma laikoma 500 eurų.

Nematerialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 11 grupės sąskaitų plano sąskaitose.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialujį turą apskaitoje registruojami 1170001 sąskaitoje. Gavus nematerialujį turą, išankstinių mokėjimų suma perkeliama į atitinkamas nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą.

Nemokamai (neatlygintinai) ne iš viešojo sektoriaus subjekto pagal perdavimo ir priėmimo aktą gautas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas turto tikraja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, tai nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto tikrajai vertei.

Nemokamai (neatlygintinai) iš kito viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą gautas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumos – pagal nematerialiojo turto perdavimo dienos būklę. Taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinį, iš kurio lėšų nematerialujį turą perdavės viešojo sektoriaus subjektas jį įsigijo, jeigu nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Už simbolinį mokesčių pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą įsigytas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas turto tikraja verte, jei tikrają vertę galima patikimai nustatyti. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos verte, lygia nematerialiojo turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Išsinuomotas ir gautas pagal panaudos sutartis nematerialusis turtas registruojamas įstaigų nebalansinėse sąskaitose nurodant kiekvieno nematerialiojo turto vieneto nuomotoją ar panaudos davėją.

Programinė įranga ar kitas nematerialusis turtas, kurio naudojimo pradžią galima tiksliai nustatyti, perduodami naudoti veikloje pagal ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą. Kai nematerialiojo turto naudojimo pradžios negalima tiksliai nustatyti, nematerialiojo turto vienetų nereikia perduoti naudoti veikloje, nes turtas pradedamas naudoti veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar sukūrimo dieną.

Pradedant naudoti nematerialujį turą veikloje, 2 egzemplioriais parengiamas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas. Pasirašius materialiai atsakingiems asmenims ir įstaigos direktoriui ar jo įgaliotiems asmenims aktą patvirtinus, vienas akto egzempliorius pateikiamas buhalterijai, o kitas egzempliorius lieka materialiai atsakingam asmeniui. Pagal ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą ne vėliau kaip per 1 darbo dieną gavus aktą su nematerialiojo turto amortizacijos skaičiavimu

susiję duomenys įrašomi į nematerialiojo turto vieneto duomenų kortelę.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatyta turto naudingos tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Visos išlaidos, susijusios su nematerialiojo turto priežiūra, pvz., programinės įrangos diegėjo atliekamų programinės įrangos priežiūros darbų išlaidos, pripažystamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Esminiu nematerialiojo turto pagerinimu laikomas esminis programinės įrangos patobulinimas, kuris neapima eilinių trūkumų taisymo, vienetinių programinės įrangos funkcinio suderinamumo pagerinimų. Esminiu pagerinimu laikomas naujo modulio įdiegimas naudojamoje programinėje įrangoje, naujos programinės įrangos versijos sukūrimas ir įdiegimas, jei nauja versija įdiegama vietoj naudojamos versijos ir pan.

Jei yra atlikti nematerialiojo turto esminio pagerinimo darbai, pvz., įdiegtas naujas apskaitos programos modulis, darbų vertė didinama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina.

Jei, pasibaigus licencijos galiojimo laikui, įsigijama nauja licencija, tai registruojamas naujas nematerialiojo turto vienetas.

Nematerialiojo turto naudingos tarnavimo laikas gali būti ribotas ir neribotas. Nematerialiojo turto, kurio yra neribotas tarnavimo laikas, amortizacija neskaičiuojama.

Neriboto naudingos tarnavimo laiko yra plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai.

Prie kitų nematerialiojo turto grupių priskiriamas nematerialusis turtas gali būti riboto ir neriboto naudingos tarnavimo laiko, atsižvelgiant į nematerialiojo turto vieneto ypatybes.

Naudojamo pagal nuomas ar panaudos sutartį nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama ir apskaitoje neregistruojama.

Programinės įrangos ir kito nematerialiojo turto, kurio naudojimo pradžią galima tiksliai nustatyti, amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai vienetas perduodamas naudoti veikloje. Kai nematerialiojo turto naudojimo pradžios negalima tiksliai nustatyti, nematerialiojo turto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, užregistruavus turtą apskaitoje.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama už visą mėnesį.

Nematerialiojo turto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos, kai: nematerialusis turtas nurašomas; nematerialusis turtas perleidžiamas ar kitaip perduodamas ir nurašomas iš balansinių sąskaitų; nematerialusis turtas nustoja būti naudojamas; visa naudojamo nematerialiojo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę, jei ji nelygi nuliui) perkeliama į sąnaudų sąskaitas.

Nenaudojamo nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama. Nenaudojamu nematerialiuoju turu laikomas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ir vykdant atitinkamas programas perduotinas valdyti, naudoti ir disponuoti kitoms biudžetinėms įstaigoms arba kitiems subjektams.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytais nematerialiojo turto nusidévėjimo (amortizacijos) minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais. Konkrečius nematerialiojo turto grupių amortizacijos normatyvus nustato ir tvirtina savivaldybės taryba ir įstaigos direktorius.

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė nenustatoma ir yra lygi nuliui.

Nematerialiojo turto naudingos tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir gali būti tikslinami gavus papildomos informacijos. Nematerialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingos tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti amortizuota per likusį (patikslintą) nematerialiojo turto naudingos tarnavimo laiką.

Įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija inventorizacijos metu tikrina neviškai amortizuoto ir nenaudojamo veikloje nematerialiojo turto, taip pat didelės likutinės vertės nematerialiojo turto, kurio naudingos tarnavimo laikas greitai baigsis, arba kitokio nematerialiojo turto, jei taip nustatyta įstaigos direktoriaus įsakyme, būklę ir teikia savo pasiūlymus dėl tolesnio nematerialiojo turto naudojimo.

Nematerialiojo turto amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį pagal nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštį. Registruant apskaitoje amortizacijos sumą, pajamomis pripažystama amortizacijai proporcinga finansavimo sumą, gautą tam tikram nematerialiojo turto vienetui įsigytį, dalis.

Nematerialiojo turto amortizacija negali viršyti nematerialiojo turto įsigijimo savikainos, atėmus likvidacinę vertę.

Registruant apskaitoje nematerialiojo turto amortizacijos sumą, finansavimo sumos pajamomis nepripažystamos tik tuo atveju, jei nematerialusis turtas įsigytas iš įstaigų gautų pajamų (už turto nuomą, turto pardavimą, suteiktas paslaugas).

Išstaigų pagrindinėje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija pripažištama pagrindinės veiklos sąnaudomis, kitoje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija (pvz., nuomojamo turto) pripažištama kitos veiklos sąnaudomis.

Nematerialiajam turtui išstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus direktoriaus 2012-12-14 įsakymu Nr.BV-176. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama remiantis šia nustatyta metine amortizacijos suma:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licenzijos, įgytos kitos teisės	10
3.	Kitas nematerialusis turtas	10
4.	Prestižas	15

Jeigu patentai, išradimai, licenzijos ar kitos teisės yra įsigytos konkrečiam laikotarpui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingos tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti normatyvai netaikomi.

Jei nematerialusis turtas nuvertėja, įsigijimo savikainos amortizacijos suma nesikeičia. Nuvertėjimo suma amortizuojama per likusį nematerialiojo turto naudingos tarnavimo laiką, mažinant amortizacijos sąnaudas. Registruant nematerialiojo turto, kurio vertė buvo sumazinta, amortizacijos sumą, taip pat registruant nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacija ir mažinamos pripažintos finansavimo pajamos.

Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje atliekant metinę inventorizaciją arba esant poreikiui išstaigos direktoriaus įsakymais sudarytos komisijos nustato, ar yra požymiai, kad nematerialusis turtas gali būti nuvertėjęs. Jei nematerialusis turtas atitinka bent vieną iš vidinių ar išorinių 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymiai, komisija turi įvertinti nematerialiojo turto atsiperkamąjų vertę.

Atsiperkamąjų vertę apskaičiuoja sudaryta komisija ne vėliau kaip per 5 darbo dienas po inventoriavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio ar kito dokumento pateikimo dienos. Nematerialiojo turto, kurio grynoji realizavimo vertė viršija likutinę vertę, nuvertėjimas neregistruojamas.

Nematerialiojo turto likutinės vertės ir atsiperkamosios vertės skirtumas yra nematerialiojo turto nuvertėjimo suma.

Jeigu atsitikus kokiems nors įvykiams išstaiga dėl tam tikrų aplinkybių visiškai negali naudoti nematerialiojo turto savo veikloje ir negali jo realizuoti, tokio nematerialiojo turto likutinė vertė turi būti lygi nuliui, t. y. turi būti apskaičiuojamas ir užregistruojamas 100 proc. nuvertėjimas, lygus nematerialiojo turto likutinei vertei. Nuvertėjimas turi būti apskaičiuojamas ir užregistruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį nematerialusis turtas pripažintas netinkamu naudoti veikloje.

Duomenys apie nematerialujį turtą, kurio atsiperkamoji vertė mažesnė nei likutinė vertė, įtraukiami į nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą.

Išstaigos direktoriaus patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma turi būti pateikiama buhalterijai ne vėliau kaip per 3 dienas po inventoriacijos arba turto apžiūros pabaigos, jei turto nuvertėjimas vertintas ne inventoriacijos metu.

Remiantis pateikta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma, apskaitoje registruantas nematerialiojo turto nuvertėjimas ir pripažištama ta pati finansavimo pajamų suma, jei nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Jei nematerialiojo turto nuvertėjimas buvo užregistruotas ankstesniais laikotarpiais, apskaitoje registruantas tik nuvertėjimo skirtumas.

Nuvertėjimas yra amortizuojamas per nematerialiojo turto vieneto likusį naudingą tarnavimo laiką, mažinant pripažintas amortizacijos sąnaudas ir finansavimo pajamas.

Nematerialiojo turto apžiūros metu nustatoma, ar nėra požymiai, kad anksčiau pripažintas nuostolis dėl

nematerialiojo turto nuvertėjimo nebeegzistuoja ar sumažėjo. Jei tokiu požymiu yra, įstaiga turi perskaičiuoti nematerialiojo turto vieneto atsiperkamają vertę.

Nematerialiojo turto likutinė vertė gali būti didinama iki nematerialiojo turto atsiperkamosios vertės. Iš naujo apskaičiuota nematerialiojo turto vertė negali būti didesnė nei likutinė vertė, kuri būtų buvusi nustatyta, jei ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvusios pripažintos nuvertėjimo sąnaudos.

Remiantis įstaigos direkторiaus patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma, apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas ir mažinamos pripažintos finansavimo pajamos.

Nematerialujį turtą įstaiga inventorizuja remdamosi teisės aktais, nustatančiais inventorizacijos taisykles.

Nematerialiojo turto perleidimu laikoma: nematerialiojo turto išnuomojimas; nematerialiojo turto perdavimas panaudai; nematerialiojo turto neatlygintinas perdavimas; nematerialiojo turto pardavimas. Visos su nematerialiojo turto perleidimu susijusios operacijos turi būti registruojamos apskaitoje tada, kai buvo apskaičiuota ir apskaitoje užregistruota einamojo mėnesio nematerialiojo turto amortizacija (jeigu ji skaičiuojama).

Jeigu nematerialusis turtas išnuomojamas, gavus nuomas sutarties kopiją ir turto perdavimo ir priėmimo aktą, pakeičiamas nematerialiojo turto vieneto naudojimo požymis (iš naudojamo į išnuomotą). Išnuomotas nematerialusis turtas lieka užregistruotas apskaitoje.

Perdavus nematerialujį turtą panaudai, pakeičiamas jo naudojimo požymis (iš naudojamo į perduotą panaudai). Panaudai perduoto nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos priskiriamos prie pagrindinės veiklos sąnaudų (87XXXXXX sąskaita).

Perduodant kitam viešojo sektoriaus subjektui nematerialujį turtą, rengiamas turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas. Jame nurodoma: nematerialiojo turto įsigijimo savikaina; nematerialiojo turto įsigijimo data; sukaupta amortizacijos suma; nematerialiojo turto nuvertėjimo suma; nematerialiojo turto likutinė vertė; finansavimo šaltinis (-iai), iš kurio (-ių) lėšų nematerialusis turtas buvo įsigytas; kita informacija.

Priėmus sprendimą nemokamai (neatlygintinai) perduoti nematerialujį turtą kitam subjektui, perduotas nematerialusis turtas nurašomas iš apskaitos. Jei nematerialusis turtas perduodamas kitam viešojo sektoriaus subjektui, finansavimo pajamos nepripažystamos, o mažinamos gautos finansavimo sumos. Jei nematerialusis turtas perduodamas ne viešojo sektoriaus subjektui, pripažystamos finansavimo pajamos.

Remiantis pasirašyta nematerialiojo turto pardavimo–pirkimo sutartimi rengiama sąskaita faktūra ir apskaitoje registruojamas kitos veiklos pelnas arba nuostolis iš nematerialiojo turto perleidimo. Taip pat pripažystamos finansavimo pajamos verte, lygia parduoto nematerialiojo turto likutinei vertei, jei nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų. Pasirašius turto perdavimo ir priėmimo aktą, ne vėliau kaip per vieną darbo dieną dokumentai perduodami buhalterijai.

Materialiai atsakingas (atsakingas) asmuo dėl nematerialiojo turto netinkamumo (negalimo naudoti) informuoja įstaigos direktoriaus įsakymu sudarytą komisiją dėl nematerialiojo turto vieneto tolesnio naudojimo veikloje. Komisija, apžiūrėjusi ir patikrinusi nematerialujį turtą, parengia ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktą ir pateikia pasiūlymus dėl tolesnio nematerialiojo turto naudojimo. Pasirašytas ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktas pateikiamas buhalterijai ne vėliau kaip per vieną darbo dieną. Remiantis ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktu, nematerialiojo turto amortizacija nebeskaičiuojama.

Nematerialusis turtas teisės aktų nustatyta tvarka gali būti nurašomas: įstaigos direktoriaus įsakymu sudarytos komisijos siūlymu per metus, kai nustatomas nurašytinas nematerialusis turtas; atlikus metinę inventorizaciją ir įstaigos direktoriaus įsakymu sudarytos komisijos siūlymu.

Nematerialusis turtas nurašomas, jei jis pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti ir nebeatitinka nematerialiojo turto požymių dėl vienos iš šių priežasčių: dėl visiško amortizavimo ir netinkamumo naudoti; dėl stichinės nelaimės; dėl gaisro; dėl trečiųjų asmenų veikos; dėl moralinio pasenimo; dėl sugedimo, kai taisyti netikslinga; dėl to, kad netikslinga ar neįmanoma nematerialiojo turto parduoti viešuose prekių aukcionuose; dėl kitų priežasčių.

Visiškai amortizuotas nematerialusis turtas negali būti nurašomas, jei jis dar tinkamas naudoti veikloje. Įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija pildo pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktą. Aktas parengiamas iki kito mėnesio, einančio po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, 3 darbo dienos.

Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktas pateikiamas buhalterijai ne vėliau kaip per tris darbo dienas po akto patvirtinimo dienos, bet ne vėliau kaip iki 5-os kito mėnesio dienos.

Sprendimus dėl nematerialiojo turto pripažinimo netinkamu naudoti priima įstaigos direktorius.

Sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo turto nurašymo priima teisės aktuose nustatytos institucijos.

Gavus patvirtintą pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktą, apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto nurašymas. Jeigu nurašomas veikloje naudojamas nematerialusis turtas, prieš nurašant apskaičiuojama ir užregistruojama einamojo mėnesio šio turto amortizacijos suma.

Nurašant nematerialųjį turtą gali būti registruojamos šios operacijos: jei nematerialusis turtas sugadintas, prarastas dėl materialiai atsakingo (atsakingo) ar kito asmens kaltės ir yra galimybė nematerialiojo turto praradimo žalą išieškoti iš šio asmens, registruojamas nematerialiojo turto nurašymas, išieškotina suma ir pripažystamos finansavimo pajamos.

Nebalansinėse sąskaitose kaupiama informacija apie prarastą nematerialųjį turtą tol, kol pagal teisės aktus, Civilinj kodeksą sueina senaties terminas:

teisės aktų nustatyta tvarka suėjus užregistruoto ieškinio senaties terminui, registruojamos nematerialiojo turto nurašymo sąnaudos;

jei nematerialusis turtas nurašomas į sąnaudas, registruojamas nematerialiojo turto nurašymas ir pripažystamos finansavimo pajamos, jei nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažystamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus, pateiktus 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), nuo kurios turtas pripažystamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Nustačius, kad turtas atitinka visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, apibrėžtus 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, jis registruojamas įsigijimo savikaina. Duomenys įrašomi į ilgalaikio materialiojo turto kortelę ir ilgalaikio materialiojo turto vienetui suteikiamas inventoriaus numeris.

Ilgalaikio materialiojo turto duomenų kortelėje nurodoma tokia informacija apie turtą: ilgalaikio materialiojo turto inventoriaus numeris, ilgalaikio materialiojo turto pavadinimas, ilgalaikio materialiojo turto grupė, ilgalaikio materialiojo turto sudedamosios dalys (kai ilgalaikio materialiojo turto techniniame pase nurodyta, kad ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje yra tauriųjų metalų, turi būti išvardijamos detalės, kurių sudėtyje yra tauriųjų metalų, nurodomi jų pavadinimai ir masė), ilgalaikio materialiojo turto mato vienetas (vienetais arba komplektais), komplekto sudėtis (jei parengta komplekto duomenų kortelė), jeigu yra, serijos numeris, tiekėjas (davėjas), įsigijimo dokumento numeris, ilgalaikio materialiojo turto gamintojas, įsigijimo būdas, nuosavybė, įsigijimo data, ilgalaikio materialiojo turto būklė, įsigijimo savikaina, numatomas naudingos tarnavimo laikas, metai, kuriais paskutinį kartą bus apskaičiuotas nusidėvėjimas, likvidacinė vertė, nusidėvėjimo suma, naudojimo veikloje pradžios data ir ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti veikloje akto numeris, eksploatavimo vieta, įsigijimo savikainos padidėjimas dėl ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo, esminio pagerinimo data, materialiai atsakingas (atsakingas) asmuo, ilgalaikio materialiojo turto perleidimo ar nurašymo pagrindas, perleidimo ar nurašymo data ir priežastis.

Ilgalaikio materialiojo turto vienetui suteiktas inventoriaus numeris nekeičiamas per visą ilgalaikio materialiojo turto buvimo įstaigoje laiką. Inventoriaus numerį galima keisti tik tais atvejais, kai nustatoma, kad ilgalaikis materialusis turtas buvo klaidingai sunumeruotas.

Nuomojamą (gautą pagal panaudos sutartis) turtą nuomininkas apskaito nebalansinėse nulinės klasės sąskaitose pagal nuomotojo jam priskirtus inventoriaus numerius.

Ilgalaikis materialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 12 grupės sąskaitų plano sąskaitose.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą registruojami 12102XX sąskaitoje. Gavus ilgalaikį materialųjį turtą, išankstinių mokėjimų suma perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto

grupės įsigijimo savikainos sąskaitą.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę.

Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo (pasigaminimo) savikainą. Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįtraukiamos, o nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos padarytos, šios išlaidos: išlaidos, padaromos nuo tada, kai ilgalaikis materialusis turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti, išskyru esminio turto pagerinimo išlaidas; išlaidos, kurios nėra būtinės norint paruošti ilgalaikį materialųjį turą numatomam naudojimui; išlaidos, padarytos ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pradžioje, prieš jam pasiekiant planuotą pajėgumą; viešujų pirkimų organizavimo išlaidos; administraciniės ir kitos bendrosios pridėtinės išlaidos, išskyru atvejus, kai jos gali būti tiesiogiai susiejamos su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu ar paruošimu naudoti.

Jeigu įstaiga turtą įsigyja išsimokétinai per ilgesnį nei 12 mėnesių laikotarpį ir sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant visą sutartyje nurodytą sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotą palūkaną ar kitą pagrįstą normą sutarties sudarymo metu. Mokėtinos sumos dabartinės vertės ir sutartyje nurodytos už turą mokėtinos sumos skirtumas jo apskaičiavimo metu į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą netraukiamas, o pripažystamas palūkanų sąnaudomis per sutartyje nustatytą išsimokėjimo laiką.

Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas sąskaitų plano ilgalaikio materialiojo turto 12XXXXX sąskaitose.

Įstaigos įsigytas perduoti neatlygintinai naujas turtas registruojamas ilgalaikio materialiojo turto klasės sąskaitose, kaip ir įsigytas.

Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas ir apskaita tvarkoma pagal turto vienetus.

Ilgalaikio materialiojo turto vienetu įstaiga pripažysta visiškai užbaigtą įrenginį su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavieni atskiro konstrukcijos daiktą, arba atskirą komplektą sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina).

Jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai negali funkcionuoti vieni be kitų, jie apskaitoje privalo būti susieti ir registruojami kaip vienas ilgalaikio turto vienetas, net jeigu kiekvieno jų įsigijimo savikaina yra mažesnė nei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė, tačiau jų visų bendra įsigijimo ar pasigaminimo savikaina viršija minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (pvz., vieną ilgalaikio materialiojo turto vienetą sudaro kompiuteris, sisteminis blokas, klaviatūra, pelė ir pan.). Tokio ilgalaikio materialiojo turto vieneto sudedamosios dalys turi turėti tą patį inventoriaus numerį, o duomenų kortelėje turi būti nurodyta, iš kelių dalij vienetas sudarytas.

Nemokamai (neatlygintinai) gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas jo tikraja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, tai ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos verte, lygia ilgalaikio materialiojo turto tikrajai verte.

Nemokamai (neatlygintinai) gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) – pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę. Tuo pačiu metu registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios ilgalaikio materialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinių, iš kurio lėšų ji perdares viešojo sektoriaus subjektas įsigijo, jeigu ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Už simbolinį mokesčių įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas įsigijimo dieną ilgalaikio materialiojo turto tikraja verte, jei tikrają vertę galima patikimai nustatyti. Taip pat registruojamos iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos verte,

lygia ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registrojamas simbolinio atlygio verte. Išsinuomotas ir gautas pagal panaudos sutartis ilgalaikis materialusis turtas registrojamas įstaigos nebalansinėse sąskaitose, nurodant kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį, nuomotoją ar panaudos davėją.

Pradedant naudoti ilgalaikį materialųjį turą veikloje, 2 egzemploriais parengiamas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas. Pasirašius materialiai atsakingiems (atsakingiems) asmenims ir įstaigos direktoriui ar jo įgaliotam asmeniui aktą patvirtinus, vienas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto egzempliorius ne vėliau kaip per 5 darbo dienas pateikiamas buhalterijai, o kitas egzempliorius lieka materialiai atsakingam (atsakingam) asmeniui. Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto duomenys įrašomi į ilgalaikio materialiojo turto vieneto duomenų kortelę.

Įstaigos atliekami ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai skirstomi į šias pagrindines grupes: esminio pagerinimo darbų; paprastojo remonto ir kitų panašaus pobūdžio darbų.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliktu darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato.

Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pripažįstamas esminiu ilgalaikio materialiojo turto pagerinimu (pailgina ilgalaikio materialiojo turto naudingos tarnavimo laiką ar pagerina jo naudingąsias savybes), rekonstravimo ar remonto darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir iš naujo nustatomas ilgalaikio materialiojo turto naudingos tarnavimo laikas. Šio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant laikotarpiu, nuo kurio buvo nustatytas naujas ilgalaikio materialiojo turto naudingos tarnavimo laikas, turi būti nudėvēta per iš naujo nustatyta naudingos tarnavimo laiką.

Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas, pripažįstamas esminiu ilgalaikio materialiojo turto pagerinimu, tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina jo naudingos tarnavimo laiko, rekonstravimo ar remonto darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir ji nudėvima per likusį ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudingos tarnavimo laiką.

Jei ilgalaikio materialiojo turto remontas nėra pripažįstamas esminiu pagerinimu, išlaidos nurašomas į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį padaromos. Pavyzdžiui, smulkus pastatų remontas ir pan.

Įstaigos vadovo paskirtas už remonto darbus atsakingas darbuotojas remonto darbų pirkimo dokumentuose, sutartyje dėl remonto darbų atlikimo ir atliktu darbų aktuose turi nurodyti remonto tipą (atskirti esminį pagerinimą nuo paprastojo remonto) ir remontuojamą ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį.

Remonto ir statybos darbų apskaita tvarkoma vadovaujantis šiomis nuostatomis: paprastojo remonto išlaidos pagal faktiškai gautas sąskaitas faktūras, atsargų nurašymo aktus, atliktu darbų aktus ir kitus pirminius apskaitos dokumentus priskiriamos einamojo mėnesio sąnaudoms. Jei sąskaitos faktūros negautos, tačiau žinoma atliktu darbų vertė pagal atliktu darbų aktą, registrojamos sukauptos sąnaudos (6 ir 8 klasės sąskaitose). Paprastojo remonto sąnaudos registrojamos nurodant ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį. Atlikus remontą, kurio trukmė viršijo 3 mėnesius, informacija apie atliktą remontą pateikiama ilgalaikio materialiojo turto vieneto duomenų kortelėje; kapitalinio remonto, rekonstravimo ir statybos išlaidos pagal faktiškai gautas sąskaitas faktūras, atsargų nurašymo aktus ir kitus pirminius apskaitos dokumentus remonto ar statybų laikotarpiu kaupiamos nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbų sąskaitose pagal ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį. Sąnaudos gali būti kaupiamos ir priskiriamos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainai iki ilgalaikio materialiojo turto atidavimo naudoti veikloje: kapitalinio remonto išlaidos užbaigus remonto darbus priskiriamos konkrečiam ilgalaikio materialiojo turto vienetui, o statybos išlaidos užbaigus darbus priskiriamos ilgalaikiam materialiajam turtui, sukuriant naują ilgalaikio materialiojo turto duomenų kortelę; užbaigus kilnojamųjų kultūros vertybų konservavimą ir restauravimą, darbų išlaidos, kurios laikomos esminiu pagerinimu, registrojamos vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis kaip atskiras (papildomas) ilgalaikio materialiojo turto vienetas; užbaigus nekilnojamųjų kultūros vertybų tvarkybos darbus, išlaidos, kurios laikomos esminiu turto pagerinimu, registrojamos atskiru (papildomu) ilgalaikio materialiojo turto vienetu vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis; ūkio būdu atliekamų kapitalinio remonto, rekonstravimo ir statybos darbų sąnaudų apskaita tvarkoma pagal kiekvieną objektą, detalizuojant sąnaudas pagal elementus: darbo užmokestį, atsargas (nurodant jų pavadinimus, kiekį, kainą, vertę), kt. Rangos būdu atliekamų kapitalinio remonto, rekonstravimo ir statybos darbų

sąnaudų apskaita tvarkoma pagal kiekvieną objektą, jų nedetalizuojant.

Kai esminio pagerinimo darbai atliekami atskirais etapais, sukauptos išlaidos turi būti priskiriamos remontuojamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainai tik užbaigus visus remonto darbus. Rekonstravimo, remonto ir statybos darbams, atliekamiems ūkio būdu, priskiriamos šios išlaidos: atsargų ir medžiagų (įskaitant ir montuotinus įrenginius); darbuotojų darbo užmokesčio, valstybinio socialinio draudimo įmokų ir kitos su darbo užmokesčiu susijusios sąnaudos, jeigu galima jas patikimai nustatyti; kitos sąnaudos, patirtos išskirtinai rekonstravimo, remonto ar statybos darbams atliki (pvz., transportavimas, sertifikavimas, patikra ir pan.).

Rekonstravimo, remonto ir statybos darbams, atliekamiems rangos būdu, priskiriamos šios išlaidos: rangovų (subrangovų) paslaugų ir jų sunaudotų medžiagų; kitos sąnaudos, patirtos išskirtinai remontui atliki (pvz., transportavimas, sertifikavimas, patikra ir pan.).

Jei ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidas kompensuoja draudimo įmonė ar kitas subjektas, tai gavus sprendimą dėl patirtų išlaidų kompensavimo mažinamos pripažintos remonto sąnaudos.

Ilgalaikis materialusis turtas gali būti riboto ir neriboto naudingo tarnavimo laiko. Ilgalaikio materialiojo turto, kurio yra neribotas naudingo tarnavimo laikas, nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Neriboto naudojimo laiko yra žemė, kultūros vertybės ir bibliotekų fondai, todėl jų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Kultūros vertybių nusidėvėjimas skaičiuojamas tik tuo atveju, jei jos buvo konservuotos ar restauruotos ir dėl to buvo padidinta jų vertė ir užregistruotas atskiras (papildomas) ilgalaikio materialiojo turto vienetas.

Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Ilgalaikio materialiojo turto, naudojamo pagal nuomos ar panaudos sutartį, nusidėvėjimas neskaičiuojamas ir apskaitoje neregistruojamas.

Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai ilgalaikio materialiojo turto vienetas perduodamas naudoti.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas už visą mėnesį.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai jis perleidžiamas, nurašomas, kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to vieneto nuvertėjimas lygus jo likutinės vertės sumai arba ilgalaikis materialusis turtas nustoja būti naudojamas.

Nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Nenaudojamu laikomas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ir vykdant atitinkamas programas perduotinas valdyti, naudoti ir disponuoti kitoms biudžetinėms įstaigoms arba kitiems subjektams turtas. Laikinai nenaudojamas, pvz., dėl remonto, ilgalaikis materialusis turtas nepriskiriamas nenaudojamam veikloje ilgalaikiam materialiajam turtui.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto likvidacinės vertės nenustato.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytais ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais. Konkrečius ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus nustato ir tvirtina Savivaldybės taryba ir įstaigos direktorius.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir gali būti tikslinami gavus papildomos informacijos apie pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvēta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija tikrina nenusidėvėjusio ir nenaudojamo įstaigos veikloje didelės likutinės vertės ilgalaikio materialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas greitai baigsis, arba kito ilgalaikio materialiojo turto, jei taip nustatyta įstaigos vadovo įsakyme, būklę ir teikia pasiūlymus dėl ilgalaikio materialiojo turto tolesnio naudojimo.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma negali viršyti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas registruojamas apskaitoje kiekvieną mėnesį pagal ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštį.

Registrujant apskaitoje nusidėvėjimą, pajamomis pripažištama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų konkretiam ilgalaikio materialiojo turto vienetui įsigyti, dalis.

Registruojant apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, finansavimo sumos pajamomis nepripažstamos tik tuo atveju, jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš įstaigos gautų pajamų (už turto nuomą, turto pardavimą, suteiktas paslaugas).

Įstaiga pagrindinėje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (pvz., nuomojamo turto) – kitos veiklos sąnaudomis.

Jei ilgalaikis materialusis turtas nuvertėja, įsigijimo savikainos nusidėvėjimo suma nesikeičia. Nuvertėjimo suma nudėvima per likusį ilgalaikio materialiojo turto naudingą tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas. Registruojant ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė buvo sumažinta, nusidėvėjimą, registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nusidėvėjimas ir mažinamos pripažintos finansavimo pajamos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcinę (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus direktoriaus 2012-12-14. įsakymu Nr.BV-176.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	140
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	100
5.3.	Tašytų rastų pastatai	50
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	20
6.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	100
6.1.2.	Metaliniai	50
6.1.3.	Mediniai	30
6.2.	Melioracijos statiniai	70
6.3.	Kiti statiniai	30
7.	Nekilnojamo kultūros paveldo objektai	
7.1.	Nekilnojamo kultūros paveldo objektų restauravimas	30
8.	Mašinos ir įrenginiai	

8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	25	
8.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	40	
8.3.	Medicinos įranga	10	
8.4.	Apsaugos įranga	10	
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	5	
8.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	15	
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	25	
9.	Transporto priemonės		
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10	
9.2.	Specialūs automobiliai	7	
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7	
9.4.	Kitos transporto priemonės	15	
10.	Baldai ir biuro įranga		
10.1.	Baldai	12	
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7	
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8	
10.4.	Kita biuro įranga	10	
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
11.1.	Scenos meno priemonės	15	
11.2.	Muzikos instrumentai	50	
11.3.	Ūkinis inventorius ir kii reikmenys	10	
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	3	
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusiis turtas	10	

Kiekvienų finansinių metų pabaigoje atliekant metinę inventorizaciją arba esant poreikiui įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija nustato, ar yra požymių, kad ilgalaikis materialusis turtas gali būti nuvertėjęs. Jei ilgalaikis materialusis turtas atitinka bent vieną iš vidinių ar išorinių 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių, komisija turi įvertinti ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamają vertę. Ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė – ilgalaikio materialiojo turto grynoji realizavimo vertė arba jo naudojimo vertė, ta, kuri yra didesnė.

Atsiperkamają vertę apskaičiuoja įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po inventoriavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio ar kito dokumento pateikimo. Ilgalaikio materialiojo turto, kurio grynoji realizavimo vertė viršija likutinę vertę, nuvertėjimas neregistrnuojamas.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės ir ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamosios vertės skirtumas yra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma.

Jeigu atsitikus tam tikriems įvykiams įstaiga dėl tam tikrų aplinkybių visiškai negali naudoti ilgalaikio materialiojo turto savo veikloje ir negali jo realizuoti, tokio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė turi būti lygi nuliui, t. y. turi būti apskaičiuojamas ir užregistruojamas 100 proc. nuvertėjimas, lygus ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei. Nuvertėjimas turi būti apskaičiuojamas ir užregistruojamas tą ataskaitinį laikotarpi, kurį ilgalaikis materialusis turtas pripažintas netinkamu naudoti veikloje.

Duomenys apie ilgalaikį materialųjį turą, kurio atsiperkamoji vertė mažesnė nei likutinė vertė, įtraukiama į nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą.

Įstaigos vadovo patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma turi būti pateikiama buhalterijai ne vėliau kaip per 3 dienas po inventorizacijos arba ilgalaikio materialojo turto apžiūros pabaigos, jei ilgalaikio materialojo turto nuvertėjimas vertintas ne inventorizacijos metu.

Remiantis pateikta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma, apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialojo turto nuvertėjimas ir pripažistama ta pati finansavimo pajamų suma, jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Jeigu ilgalaikio materialojo turto nuvertėjimas buvo užregistruotas ankstesniais laikotarpiais, apskaitoje registruojamas tik nuvertėjimo skirtumas.

Nuvertėjimas yra nudėvimas per likusį ilgalaikio materialojo turto vieneto naudingą tarnavimo laiką, mažinant pripažintas nusidėvėjimo sąnaudas ir finansavimo pajamas.

Ilgalaikio materialojo turto apžiūros metu nustatoma, ar nėra požymių, kad anksčiau pripažintas nuostolis dėl ilgalaikio materialojo turto nuvertėjimo nebeegzistuoja ar sumažėjo. Jei tokį požymį yra, įstaiga turi perskaičiuoti ilgalaikio materialojo turto vieneto atsiperkamają vertę.

Ilgalaikio materialojo turto likutinė vertė gali būti didinama iki ilgalaikio materialojo turto atsiperkamosios vertės. Iš naujo apskaičiuota ilgalaikio materialojo turto vertė negali būti didesnė nei likutinė vertė, kuri būtų buvusi nustatyta, jei ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažintos nuvertėjimo sąnaudos.

Remiantis įstaigos direktoriaus patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma, apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialojo turto nuvertėjimo panaikinimas ir mažinamos pripažintos finansavimo pajamos.

Žemės, kultūros vertybų ir kitų vertybų apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas. Jeigu kultūros vertybės nėra apdraustos ir nėra duomenų jų rinkos vertei nustatyti, kultūros vertybų tikroji vertė galėtų būti prilyginama įsigijimo savikainai, jei tokia yra. Jei nėra kultūros vertybų įsigijimo savikainos, įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija turi nustatyti tikrąjį jų vertę.

Įstaigos direktorius patvirtinta ilgalaikio materialojo turto vertės pokyčio pažyma ne vėliau kaip per 3 darbo dienas pateikiama buhalterijai ir registruojamas ilgalaikio materialojo turto vertės pokytis.

Ilgalaikis materialusis turtas inventorizuojamas remiantis teisės aktais, nustatančiais turto inventorizacijos taisykles.

Įstaigos direktoriaus sudaryta turto inventorizacijos komisija pagal įstaigos direktoriaus įsakymę nurodytos dienos būklę inventorizuja visą įstaigoje esantį turtą.

Ilgalaikio materialojo turto inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius parengia už ilgalaikio materialojo turto apskaitą atsakingas asmuo. Jis turi nuroduti ilgalaikio materialojo turto vienetą, inventorius numerį, buvimo vietą ir materialiai atsakingą (atsakingą) asmenį. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius ilgalaikio materialojo turto vienetai traukiama pavieniu.

Inventorizacijos rezultatai registruojami tokiais buhalterinės apskaitos įrašais: nustačius ilgalaikio materialojo turto trūkumą: jeigu nustatytas kaltas asmuo ir numatoma trūkumų sumas išieškoti, ilgalaikio materialojo turto trūkumas priskiriamas prie išieškotinų sumų. Nustačius trūkumą, apskaitoje registruojama nurašomo ilgalaikio materialojo turto vertė ir pajamomis pripažystamos finansavimo sumos, iš kurių ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas, ir registruojamos išieškotinos sumos; jeigu kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti neįmanoma, gavus dokumentus iš teisėsaugos institucijų teisės aktų nustatyta tvarka registruojamas išieškotinos sumos nurašymas. Informacija apie nurašytą gautiną sumą kaupiama nebalansinėse sąskaitose; nustačius ilgalaikio materialojo turto perteklių, rastas neužpajamuotas ilgalaikis materialusis turtas užpajamuojamas 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka.

Visos su ilgalaikio materialojo turto perleidimu susijusios operacijos turi būti registruojamos apskaitoje tada, kai apskaičiuojamas ir apskaitoje užregistruojamas einamojo mėnesio ilgalaikio materialojo turto nusidėvėjimas (jeigu jis skaičiuojamas).

Jei perleidžiama dalis ilgalaikio materialojo turto, įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija ji iškomplektuoja. Sudedamosios dalys užpajamuojamos apskaitoje kaip atskiri turto vienetai – parengiamos duomenų kortelės ir ilgalaikio materialojo turto vienetams suteikiami inventorius numeriai.

Jeigu ilgalaikis materialusis turtas išnuomojamas, gavus nuomas sutarties kopiją ir turto perdavimo ir priėmimo aktą, pakeičiamas ilgalaikio materialojo turto vieneto naudojimo požymis (iš naudojamo į

išnuomotą). Išnuomoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos kitos veiklos sąnaudoms (88XXXXX sąskaita). (Jei išnuomojamas visas vienetas.)

Panaudai atiduoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms (87XXXXX sąskaita).

Perduodant ilgalaikį materialųjį turą kitam viešojo sektoriaus subjektui, rengiamas turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas . Jame nurodoma: ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina; ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo data; ilgalaikio materialiojo turto sukaupta nusidėvėjimo suma; ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas; ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė; finansavimo šaltinis (-iai), iš kokių lėšų ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas; kita informacija.

Priėmus sprendimą nemokamai (neatlygintinai) perduoti ilgalaikį materialųjį turą kitam subjektui ir šį turą perdavus, jis nurašomas iš apskaitos. Jei ilgalaikis materialusis turtas perduodamas kitam viešojo sektoriaus subjektui, finansavimo pajamos nepripažystamos, o mažinamos gautos finansavimo sumos. Jei ilgalaikis materialusis turtas perduodamas ne viešojo sektoriaus subjektui, pripažystamos finansavimo pajamos.

Remiantis pasirašyta ilgalaikio materialiojo turto pardavimo–pirkimo sutartimi, rengiama sąskaita faktūra ir apskaitoje registruojamas kitos veiklos pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo. Taip pat pripažystamos finansavimo pajamos verte, lygia parduoto ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei, jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų. Įstaigai pasirašius turto perdavimo ir priėmimo aktą, ne vėliau kaip per vieną darbo dieną dokumentai perduodami buhalterijai.

Įstaigos materialiai atsakingi (atsakingi) asmenys dėl nepataisomo ilgalaikio materialiojo turto gedimo, neatitikties techniniams reikalavimams ir pan. turi informuoti įstaigos vadovo įsakymu sudarytą komisiją dėl ilgalaikio materialiojo turto vieneto apžiūréjimo ir tolesnio naudojimo veikloje. Komisija, apžiūréjusi ilgalaikį materialųjį turą, turi parengti ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktą ir pateikti pasiūlymus dėl tolesnio ilgalaikio materialiojo turto naudojimo.

Pasirašytas ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktas pateikiamas buhalterijai ne vėliau kaip per vieną darbo dieną. Remiantis ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktu, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas.

Įstaigų veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turą parduoti.

Ilgalaikis materialusis turtas teisės aktų nustatyta tvarka gali būti nurašomas: įstaigos direkторiaus įsakymu sudarytos komisijos ar jo įgaliotų asmenų siūlymu per metus, kai nustatomas nurašytinas ilgalaikis materialusis turtas; atlikus metinę inventorizaciją ir įstaigos direktoriaus įsakymu sudarytai komisijai pasiūlius.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas, jei jis pripažintas netinkamu (negalimu naudoti) ir nebeatitinka ilgalaikio materialiojo turto požymių dėl vienos iš šių priežasčių: dėl visiško nusidėvėjimo ir netinkamumo naudoti; dėl stichinės nelaimės; dėl gaisro; dėl trečiųjų asmenų veikos; dėl moralinio nusidėvėjimo; dėl fizinio nusidėvėjimo; dėl turto sugedimo, kai remontuoti netikslinga; dėl pripažinimo avariniu; dėl to, kad netikslinga ar neįmanoma turto parduoti viešuose prekių aukcionuose; dėl kitų priežasčių.

Visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas negali būti nurašomas, jei jis dar tinkamas naudoti veikloje.

Įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija turi pildyti pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą. Aktas turi būti parengiamas ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, 5 dienos. Jei nurašomas nekilnojamas turtas, turi būti parengiama tokio turto vieneto apžiūros pažyma.

Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktas pateikiamas buhalterijai ne vėliau kaip per tris darbo dienas po akto patvirtinimo dienos, bet ne vėliau kaip iki 5-os kito mėnesio dienos.

Sprendimus dėl ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo netinkamu naudoti priima įstaigos direktorius. Sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio materialiojo turto nurašymo priima teisės aktuose nustatytos institucijos.

Gavus patvirtintą ilgalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą, ilgalaikio materialiojo turto nurašymas

registruojamas apskaitoje. Jeigu nurašomas iki tol veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, prieš nurašant apskaičiuojamas ir užregistruojamas nusidėvėjimas už einamąjį mėnesį.

Nurašant, parduodant ilgalaikį materialujį turą, kurio užregistruotas vertės pokytis, likusi tikrosios vertės pokyčių rezervo dalis yra pripažystama grynuoju turtu.

Nurašant ilgalaikį materialujį turą gali būti registruojamos šios operacijos: ilgalaikis materialusis turtas nurašomas į sąnaudas ir užpajamuojamos liekamosios medžiagos, atsiradusios išmontavus ilgalaikį materialujį turą. Liekamosios medžiagos registruojamos apskaitoje tikraja verte, kurią nustato įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija ar jos įgalioti asmenys ir kuri turi būti nurodoma turto nurašymo akto liekamujų medžiagų priede (9 priedas). Turto nurašymo aktas su liekamujų medžiagų priedu perduodamas buhalterijai; jei ilgalaikis materialusis turtas sugadintas, prarastas dėl materialiai atsakingo ar kito asmens kaltės ir yra galimybė turto praradimo žalą išieškoti iš šio asmens, registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas, registruojant išieškotiną sumą ir pripažystant finansavimo pajamas. Įstaigoje nebalansinėse sąskaitose turi būti tvarkomas prarasto ilgalaikio materialiojo turto registras; tame informacija apie prarastą ilgalaikį materialujį turą turi būti laikoma tol, kol nesueina senaties terminas pagal Civilinį kodeksą; teisės aktų nustatyta tvarka suejus užregistruoto ieškinio senaties terminui, registruojamos ilgalaikio materialiojo turto nurašymo sąnaudos; jei ilgalaikis materialusis turtas nurašomas į sąnaudas, registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas ir pripažystamos finansavimo pajamos, jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Nebalansinėse sąskaitose registruojamas: iš trečiųjų šalių priimtas saugoti ilgalaikis materialusis turtas; prarastas ilgalaikis materialusis turtas; panaudai gautas ilgalaikis materialusis turtas; panaudai perduotas ilgalaikis materialusis turtas.

Įstaiga prarastą ilgalaikį materialujį turą iš nebalansinių sąskaitų turi nurašyti, kai pagal Civilinį kodeksą sueina senaties terminas.

5. Biologinis turtas

Įstaiga biologinio turto neturi.

6. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas apskaitoje pripažystamas tik tada, kai įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 14 VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15 VSAFAS „Konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pirmą kartą pripažistamą finansinį turą įstaigos įvertina įsigijimo savikaina.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo pagrindimo dokumentus (pvz., pirkimo sutartis).

Finansinio turto grupavimas

Finansinis turtas įstaigų apskaitoje grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Įstaigose gali būti šių rūsių ilgalaikio finansinio turto: investicijų į nuosavybės vertybinius popierius; ilgalaikių gautinų sumų; kito ilgalaikio finansinio turto.

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius skirstomos pagal: kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus; kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus; kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus; asocijuotuosius subjektus; kitus subjektus: investicijas į viešias įstaigas; investicijas į tarptautines organizacijas; investicijas į kitus subjektus.

Įstaiga gali turėti šių rūsių trumpalaikio finansinio turto: per vienus metus gautinų sumų (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį); pinigų ir pinigų ekvivalentų, kurie skirstomi:

pagal pinigų buvimo vietą: į pinigus bankų sąskaitose (įskaitant mokėjimo korteleles); į grynuosius pinigus (kasoję); į pinigus, kurių naudojimas laikinai apribotas; į pinigus kelyje; į pinigų ekvivalentų; pagal valiutą: litais; eurais; kita valiuta; pagal pinigų paskirtį: į biudžeto asignavimus; į nebiudžetines lėšas; į specialiųjų programų lėšas. Kito trumpalaikio finansinio turto.

Pinigai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar (išankstinį

apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, baudas, sumas už konfiskuotą turą ir kitas netesybas ar kt.

Pinigų sumažėjimas regisitruojamas, kai grąžinami ilgalaikiai įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos pavaldžioms įstaigoms ar kitiems subjektams, sumokamos socialinės pašalpos, grąžinamos gautos permokos, pervedamos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, grąžinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Savivaldybės administracijos buhalteriai, regisitruodami atskirų sąskaitų pinigines operacijas (kasos išlaidas), pinigų apskaitą tvarko pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius taip, kad būtų galima sudaryti biudžeto vykdymo ataskaitas.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalteriai, regisitruodami pinigines operacijas (kasos išlaidas), pinigų apskaitą tvarko detalizuodami pagal šiuos požymius: programą; lėšų šaltinį; valstybės ir savivaldybių biužeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

6. Atsargos

Atsargos savivaldybės biudžetinėse įstaigose pripažystamos ir regisitruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos regisitruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtarastį) dokumento sudarymo data, atsargoms priskiriamas kodas pagal atsargų klasifikatorių. Kai apskaita tvarkoma rankiniu būdu ir turima nedaug atsargų, kodai nesuteikiami.

Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje regisitruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Įstaigos apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes: medžiagų ir žaliavų, tai: kuras, degalai, tepalai (pvz.: malkos, anglys, durpės, benzinas, žibalas, mazutus); medžiagos mokslo ir mokymo tikslams (medžiagos, naudojamos mokymo programų priemonėms ir moksliniams darbams, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą); atsarginės dalys (atsarginės dalys, skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusioms mašinų įrenginių (medicinos įrangos, kompiuterių ir kt.), transporto priemonių dalims, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą); ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą); įstaigų įsigytos prekės, kurios turi būti perduodamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams nemokamai arba už simbolinį mokesčių; kitos medžiagos ir žaliavos; maisto produktai (jeigu įstaigos programų sąmatose maisto produktams yra numatyti asignavimai); medikamentai (medikamentai, bakteriniai preparatai, serumai, vakcinos, kraujas ir tvarsliai gydymo ir profilaktikos, sveikatos priežiūros paslaugas teikiančiose ir kitose įstaigose, jei šiam tikslui numatyti biudžeto asignavimai); ūkinio inventoriaus, tai: spaudiniai, bibliotekų fondai; kitas ūkinis inventorius: baldai, puodai, ūkiniai padargai ir įrankiai, dviračiai, mokymo priemonės, specialieji drabužiai, apranga, avalynė, automobilių akumulatorai ir padangos, be to, visa tai, kas ankstesnėje apskaitoje buvo apskaitoma 070 sąskaitoje (trumpalaikis turtas); nebaigtos gaminti produkcijos; nebaigtų vykdyti sutarčių; pagamintos produkcijos; atsargų, skirtų parduoti (perduoti); kito turto, skirto parduoti.

Įsigytos medžiagos ir žaliavos, kurias ateityje numatoma naudoti pagal atitinkamus investicijų projektus ilgalaikiam turtui kurti, priskiriamos prie ilgalaikio turto (nebaigtos statybos) ir regisitruojamos apskaitoje ilgalaikio turto (1 sąskaitų plano klasės) sąskaitose pagal atskirus projektus, nurodant kiekvienos medžiagos ir žaliavos kiekį, matavimo vienetą ir kainą.

Regisitruojant apskaitoje atsargų įsigijimo operaciją, įvedami šie duomenys: įsigijimo data; materialiai atsakinges asmuo; pavadinimas; mato vienetas; kiekis; įsigijimo ar pasigaminimo savikaina; suma; atsargų grupė; įkainojimo metodas; įsigijimo šaltinis; detalizavimo požymis; nurašymo iš balanso ir iš nebalansinės apskaitos pagrindas.

I atsargų įsigijimo savikainą įskaičiuojama: pirkimo kaina, atėmus pirkimo metu žinomas ir taikytas nuolaidas bei nukainojimo sumas; su įsigijimu susiję negrąžintini mokesčiai ir rinkliaivos (muitai, akcizai, PVM ir kt.); transporto (išskyrus transportavimo sąnaudas, kai gabenama įstaigos transportu), krovos ir kitos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos atsargų įsigijimo išlaidoms.

I atsargų įsigijimo savikainą nejskaitoma: pirkimo PVM, jei mokesčis yra grąžintinas iš biudžeto; nuolaidos ir nukainojimo sumos; viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos; konfiskuoto, valstybės paveldėto, bešeimininkio turto saugojimo ir tvarkymo išlaidos; transporto ir krovos išlaidos, jeigu

istaiga transportuoja atsargas savo transportu.

Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, ir kitos su atsargu įsigijimu susijusios išlaidos užsienio valiuta apskaitoje registrojamos nacionaline valiuta pagal atsargų pirkimo dieną galiojusį Lietuvos banko nustatyta valiutos kursą ir vėliau dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo atsargų vertę neperskaičiuojama.

Nemokamai arba už simbolinį mokesčių gautų atsargų įsigijimo savikaina laikoma jų grynoji galimo realizavimo vertė.

Kito turto (ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto), skirto parduoti, perkelto į atsargų grupę, įsigijimo savikaina laikoma to turto likutinė (balansinė) vertė perkėlimo į atsargų grupę dieną.

Atsargos registrojamos sąskaitų plano atsargų 20XXXXX sąskaitose.

Atsargų, priskiriamų prie ilgalaikio turto (nebaigtos statybos), apskaita tvarkoma šia nustatyta tvarka, neatsižvelgiant į tai, kad jos yra registrojamos ilgalaikio turto sąskaitose. Jeigu sukūrus ilgalaikį materialųjį turą dalis atsargų lieka nepanaudotos, turi būti mažinami ilgalaikio turto sąskaitų ir didinami atsargų sąskaitų likučiai.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registrojamos, jeigu yra galimybė jas parduoti ar panaudoti įstaigos veikloje. Tokios atsargos registrojamos grynaja realizavimo verte pagal dokumentą, kuriuo įrodomas atsargų gavimas. Jeigu nėra galimybės nemokamai gautų atsargų panaudoti veikloje arba parduoti, nes pasibaigęs jų galiojimo laikas arba dėl kitų priežasčių nelikę prekinės vertės, tai šios atsargos pripažystamas atliekomis ir apskaitoje neregistrojamos.

Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registrojamos finansavimo sumos.

Išlaidos, kurios susidarė atsargas gabenant į jų buvimo vietą ir sudarant sąlygas jas tinkamai naudoti, į atsargų įsigijimo savikainą įtraukiama tik tuo atveju, kai atsargos dar nėra nurašyti iš apskaitos ir: sąskaita faktūra už paslaugas gaunama tą mėnesį, kurį įsigytos atsargos, arba žinoma tiksliai išlaidų suma, ir šios išlaidos yra sukaupiamos atsargų įsigijimo momentu.

Gavus išlaidų pagrindimo dokumentus (pvz., sąskaitą faktūrą) ir užregistruavus atsargas, finansavimo sumos registrojamos taip: jei išlaidoms apmokėti gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms, registrojamas jų sumažėjimas ir registrojamas gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui; jei išlaidoms apmokėti finansavimo sumos dar negautos ir mokėjimo paraiška dar nepersiusta, tačiau išlaidos pagal sąmatą bus apmokėtos iš biudžeto asignavimų, registrojamas sukauptos finansavimo pajamos; jei išlaidoms apmokėti finansavimo sumos dar negautos, bet mokėjimo paraiška persiusta, registrojamos gautinos finansavimo sumos nepiniginiam turtui (o ne kitoms išlaidoms) įsigytis.

Kai nuolaidos ar nukainojimo sumos atsargų (medžiagų, žaliaivų, ūkinio inventoriaus, kurie apskaitoje registrojami įsigijimo savikaina) įsigijimo metu nebuvo žinomos:

nuolaidų ar nukainojimo suma yra mažinami sąnaudų straipsniai, jei atsargos jau sunaudotos arba parduotos; koreguojama atsargų įsigijimo savikaina, jei atsargos dar neperduotas naudoti, neparduotos ar neperleistos.

Nebaigta gaminti produkcija – produkcija, kuri ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra visiškai baigta gaminti ir dėl tos priežasties nėra tinkama parduoti ar naudoti įstaigos veikloje. Ši produkcija apskaitoje registrojama faktine jai priskirtų tiesioginių ir netiesioginių gamybos išlaidų suma per ataskaitinį laikotarpį.

Pagaminta produkcija registrojama apskaitoje pasigaminimo savikaina, kurią sudaro tiesioginės ir netiesioginės gamybos išlaidos. Detalus išlaidų priskyrimas tiesioginėms ir netiesioginėms išlaidoms nustatytas 8 VSAFAS „Atsargos“.

Konkrečius netiesioginių gamybos išlaidų paskirstymo pagamintai ir nebaigtai gaminti produkcijai kriterijus, atsižvelgdamas į gamybos specifiką, turi patvirtinti įstaigos vadovas įsakymu.

Atiduotos į gamybą medžiagos ar žaliaivų registrojamos nebaigtos gaminti produkcijos sąskaitose pagal medžiagų ar žaliaivų perdavimo ir priėmimo aktą.

Kiekvieno mėnesio paskutinę dieną įstaigos atsakingas darbuotojas apskaičiuoja tiesiogines ir netiesiogines gamybos išlaidas, turėtas gaminant tą produkciją, ir parengia buhalterinę pažymą, kurioje nurodoma, kiek tiesioginių išlaidų ir kiek netiesioginių išlaidų pagal kiekvieną sąskaitų plano sąnaudų sąskaitą priskirta tai produkcijai pagaminti. Pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuota kitų tiesioginių ir netiesioginių gamybos išlaidų suma, išskyrus gamybai sunaudotas medžiagas ir žaliaivas, mažinama sąnaudų ir didinama nebaigtos gamybos likučio suma.

Pagaminus produkciją, pagal pagamintos produkcijos aktą atsargos registrojamos pagamintos

produkcijos sąskaitose ir mažinama nebaigtos gamybos sąskaitos likučio suma.

Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, ir kitos su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos užsienio valiuta apskaitoje registrojamos litais pagal atsargų pirkimo dieną galiojusį Lietuvos banko nustatyta valiutos kursą ir vėliau dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo atsargų vertę neperskaičiuojama. Teisės aktų nustatyta tvarka suderinti su Savivaldybės finansų skyriumi medžiagų, žaliaivų, ūkinio inventoriaus, pagamintos produkcijos finansiniai normatyvai turi būti patvirtinti įstaigos direktoriaus įsakymu.

Jeigu įstaigoje yra nuvertėjusių atsargų, jos pagal kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę įvertinamos grynaja realizavimo verte.

Atsargų grynoji realizavimo vertė nustatoma atsargoms, įtrauktoms į atitinkamą inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį.

Jei atsargų grynoji realizavimo vertė yra didesnė už jų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, atsargų sąskaitų likučiai nekoreguojami.

Atsargos laikomos nuvertėjusiomis, jei atsargų grynoji realizavimo vertė mažesnė už jų įsigijimo savikainą. Tokiu atveju įsigijimo savikainos ir gynosios realizavimo vertės skirtumo suma registrojama atsargų nuvertėjimo sąskaitose, pripažiant atitinkamo dydžio nuvertėjimo sąnaudas.

Atsargų įsigijimo savikaina mažinama iki gynosios realizavimo vertės, kai: atsargos sugenda arba yra sugadintos; atsargos visiškai ar iš dalies yra pasenusios; atsargų pardavimo kaina sumažėjo; atsargų, naudojamų viešosioms paslaugoms teikti, rinkos kainų sumažėjimas lemia pačios paslaugos kainos sumažėjimą ir akivaizdu, ka suteiktų paslaugų savikaina viršys joms teikti naudojamų atsargų grynają realizavimo vertę.

Jei atsargos nebuvu sunaudotos, perduotos ar parduotas ilgiau negu 12 mėnesių, materialiai atsakingi arba atsakingi asmenys turi raštu nurodyti jų laikymo priežastis ir argumentus, kodėl jos laikomos. Jei argumentų nėra arba jie nepakankami, vadovaujantis atsargumo principu nustatyta tvarka turi būti apskaičiuojamas tokį atsargų nuvertėjimas.

Užregistruavus atsargų, kurios buvo įsigytos iš finansavimo sumų arba buvo gautos nemokamai, nuvertėjimo sąnaudas, iš karto registrojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos.

Atsargų vertė mažinama iki gynosios realizavimo vertės pagal kiekvieną atsargą vienetą. Jeigu neįmanoma nustatyti vieno atsargų vieneto gynosios realizavimo vertės, panašūs ar susiję atsargų vienetai yra grupuojami pagal vartojamąsias savybes ar kitą pasirinktą požymį ir kiekvienos vienarūšių atsargų grupės vertė mažinama atskirai.

Atsargos, laikomos numatant jas perduoti nemokamai arba už simbolinį atlygi, turi būti vertinamos ne grynaja realizavimo verte, o įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, t. y. jų nuvertėjimas neskaičiuojamas.

Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo registrojotas atsargų nuvertėjimas, grynoji realizavimo vertė nustatoma iš naujo, perskaičiuojamas atsargų nuvertėjimas ir registrojamas skirtumas tarp jo ir anksčiau registruoto atsargų nuvertėjimo, atitinkamai registrojant nuvertėjimo sąnaudų pokytį.

Atsargos, kurių grynoji realizavimo vertė gali būti nustatyta tik užsienio valiuta, turi būti parodytos grynaja realizavimo verte nacionaline valiuta pagal nustatymo metu galiojusį Lietuvos banko nustatyta valiutos kursą.

Atsargos inventorizuojamos remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, nustatančiais atsargų inventorizacijos taisykles.

Už atsargų apskaitą atsakingas specialistas parengia inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį, nurodydamas atsargų vieneto pavadinimą, buvimo vietą, materialiai atsakingą asmenį ir kitus inventorizacijos taisyklėse išvardytus rekvizitus.

Atsargoms inventorizuoti įstaigos direktoriaus įsakymu sudaroma inventorizacijos komisija Inventorizacijos komisija, inventorizuodama atsargas: jas suskaičiuja, pasveria, išmatuoja arba naudoja kitus kieko nustatymo būdus; įvertina atsargų būklę, galimus kokybės pažeidimus ir natūralią netektį; inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodo faktinį atsargų kiekį ir vertę; inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose patvirtina atsargų buvimo ar nebuvo faktą ir pastabose pažymi atsargų būklės pasikeitimus (pvz., įbrėžta, netinkama naudoti, sugadinta).

Radusi neužregistruotų atsargų, taip pat atsargų, kurioms pagrasti nėra pirminių apskaitos dokumentų, komisija į inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį įrašo trūkstamus šių atsargų duomenis ir techninius rodiklius.

Radusi atsargų perteklių, komisija nustato, kada ir kieno leidimu buvo įsigytos inventorizacijos metu

rastos apskaitoje neužregistruotos atsargos, kur buvo nurašytių jų įsigijimo išlaidos.

Radusi skirtumą tarp atsargų likučių apskaitoje ir faktiškai rastų atsargų, komisija patikrina, ar šie skirtumai neatsirado dėl atsargų judėjimo inventorizacijos metu. Visi skirtumai, susiję su atsargų judėjimu iki faktinės inventorizacijos atlikimo dienos, turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais. Jeigu tokį dokumentą néra, skirtumas būtina nurodyti inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje, pagal kurį surašoma buhalterinė pažyma ir apskaitoje registruojamų atsargų trūkumas arba perteklius. Inventorizacijos metu rastas atsargų perteklius įvertinamas grynaja realizavimo verte.

Inventorizacijos metu nustatyti rezultatai apskaitoje registruojami tokiais buhalteriniai įrašai: atsargų perteklius: rastos neužregistruotos atsargos registruojamos atsargų įsigijimo savikainos sąskaitose ir registruojamos gautos finansavimo sumos; rastos netinkamai nurašytes atsargos registruojamos atsargų įsigijimo savikainos sąskaitose, mažinamos pripažintos atitinkamos sąnaudos, finansavimo pajamos ir atkuriamos panaudotos arba perduotos finansavimo sumos; atsargų trūkumas: jeigu numatoma trūkumų sumas išieškoti, atsargų trūkumas registruojamas kaip išieškotinos sumos už padarytą žalą; jeigu trūkumų išieškoti neįmanoma, registruojamos atsargų nurašymo sąnaudos ir tuo pačiu metu registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir panaudotų finansavimo sumų, iš kurių atsargos buvo įsigytos, pajamos.

Atsargos nurašomos, kai sunaudojamos veikloje: ilgalaikio materialiojo turto priežiūrai, eksploatacijai, remontui, rekonstrukcijai ar naujai statybai; teikiant viešasias paslaugas; įstaigos ūkio reikmėms; perdavus naudojimui ūkinj inventorių.

Atsargos gali būti nurašomos, kai del įvairių priežasčių jų negalima naudoti šiaisiai: dėl trečiųjų asmenų veikos; pripažinus atsargas nereikalingomis arba netinkamomis naudoti teisės aktų nustatyta tvarka, kai: jos nepataisomai sugedo arba buvo sugadintos; jų ekonomiškai netikslinga parduoti viešuosiųose prekių aukcionuose (kai laukiamos įplaukos, pardavus atsargas viešuosiųose prekių aukcionuose rinkos kainomis, būtų mažesnės už aukciono organizavimo išlaidas); jų nepavyko parduoti viešuosiųose prekių aukcionuose Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka ir néra daugiau kur jų panaudoti; jos neatlygintinai perduotas kitiems subjektams; jos prarastos dėl stichinių nelaimių; nustatytais jų trūkumas inventorizacijos metu, o trūkumas neišieškotinas; jos parduotos.

Nurašius atsargas, registruojamos pagrindinės veiklos ar kitos veiklos sąnaudos: atsargų nurašymo sąnaudos, jei atsargos buvo sugadintos, prarastos, pavogtos ir nėra galimybės nustatyti kaltininko arba išieškoti atsargų praradimo žalos iš kaltininko; sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, jei atsargos buvo sunaudotos savo veikloje ar parduotos.

Registruojamos perduotos finansavimo sumos, jei atsargos perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams.

Atsargos nurašomos taikant konkrečių kainų metodą.

Atsargų sunaudojimas įforminamas atsargų nurašymo aktu. Jis turi būti pateikiamas buhalterijai ne vėliau kaip per 3 darbo dienas.

Atsargų nurašymo aktą parengia direktoriaus įsakymu paskirtas arba už turto apskaitą atsakingas specialistas.

Nurašant ilgalaikio materialiojo turto remonto, rekonstrukcijos ar naujos statybos atsargas, atskirai rengiamas kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto objekto nurašymo aktas, nurodant šių objektų inventorius numerius (kai atliekamas remontas) arba investicijų projekto numerius (kai atliekama rekonstrukcija, vykdoma nauja statyba), o sunaudojus ilgalaikio materialiojo turto priežiūros ir eksploatavimo atsargas gali būti rengiamas vienas nurašymo aktas ir kiekvienos nurašomų atsargų pozicijos skiltyje „Pastaba“ turi būti nurodomi ilgalaikio materialiojo turto inventorius numeriai. Nurašius į sąnaudas atsargų įsigijimo savikainą, tuo pačiu metu pripažystamos panaudotos finansavimo sumos ir panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos.

Atsargos nurašomos pagal pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą. Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą rengia už turto apskaitą arba kitas vadovo įsakymu paskirtas atsakingas specialistas įstaigos direktoriaus įsakymu sudarytos komisijos arba jo įgaliotų asmenų siūlymu. Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą pasirašo įstaigos direktorius arba jo įgaliotas asmuo.

Atsargos, skirtos parduoti (perduoti), nurašomos pagal pardavimo sąskaitą faktūrą (ir) arba priemimo ir perdavimo aktą nurodant jo surašymo datą.

Nurašius atsargas, įsigytas iš finansavimo sumų arba gautų nemokamai, poveikis finansavimo sumoms registruojamas taip: jei atsargos sunaudotos savo veikloje (taip pat ir atiduotas naudoti ūkinis inventorius) – iš karto registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos; jei atsargos perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams – registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Ūkinis inventorius atiduodamas naudoti pagal turto atidavimo naudoti aktą. Aktą pasirašo šie asmenys: skyriaus vadovas arba vadovo įsakymu paskirtas kitas asmuo; asmuo, išdavęs naudoti ūkinį inventoriją; asmuo, gavęs naudoti ūkinį inventoriją.

Pagal pasirašytą turto atidavimo naudoti aktą atiduotas naudoti ūkinis inventorius nurašomas, pripažįstant nurašymo sąnaudas.

Visas atiduotas naudoti ūkinis inventorius, pvz.: specialieji drabužiai, apranga, avalynė, patalynė, automobilių padangos ir akumulatoriai, jeigu įstaigos direktorius nenustatė kitaip, kontrolės tikslais registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Atiduotas naudoti ūkinis inventorius kontrolės tikslais registruojamas nebalansinėse sąskaitose kiekine ir vertine išraiška.

Atsargas sugadinus, praradus dėl materialiai atsakingo ar kito asmens kaltęs ir jei yra galimybė atsargų praradimo žalą išieškoti iš šio asmens, registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą iš atsakingų asmenų ir iš karto mažinamos gautos finansavimo sumos atsargoms ir didinamos finansavimo sumos kitoms išlaidoms, jeigu atsargos buvo įsigytos iš finansavimo sumų arba buvo gautos nemokamai.

Nebalansinėse sąskaitose registruojama: atiduotas naudoti ūkinis inventorius; iš trečiųjų šalių priimtos saugoti atsargos; prarastos atsargos ir ūkinis inventorius; bešeimininkės atsargos iki tol, kol teisės aktų nustatyta tvarka jos pripažystamos savivaldybės nuosavybe.

Ūkinis inventorius kontrolės tikslais registruojamas nebalansinėse sąskaitose kiekine ir vertine išraiška pagal materialiai atsakingus asmenis. Ūkinis inventorius gali būti nurašomas iš nebalansinių sąskaitų teisės aktų nustatyta tvarka jam susidėvėjus, jį sugadinus ar praradus. Iš kaltų asmenų išieškotinos sumos registruojamos mažinant pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsargų savikaina).

Nebetinkamas naudoti arba prarastas ūkinis inventorius nurašomas iš nebalansinės apskaitos pagal ūkinio inventoriaus nurašymo aktą. Ūkinis inventorius iš nebalansinės sąskaitos nurašomas ūkinio inventoriaus nurašymo akto data.

7. Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

Išankstinių apmokėjimų suma registruojama apskaitoje pagal mokėjimo pavedimo turinį.

Ateinančių laikotarpinių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz., draudimo polišą), pagal kurį sąnaudų turima patirti ateinančiais laikotarpiais (pvz., gaunama sąskaita faktūra už laikraščio prenumeratą metams). Kiekvieno ketvirčio pabaigoje apskaitoje pripažystamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpinių sąnaudas. Sąnaudos pripažystamos proporcionaliomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patiriamos (pvz., laikraščio prenumeratos metams sąnaudos bus išskaidyti į dyliką lygiu dalių ir registruojamos apskaitoje trijų mėnesių kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną).

Išankstiniai apmokėjimai registruojami 117XXXX (išankstiniai apmokėjimai už nematerialujį turą), 12102XX (išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialujį turą), 166XXXX (išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turą), 21XXXXXX (išankstiniai apmokėjimai už trumpalaikį turą, paslaugas ir kt.) sąskaitose.

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turą pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Registruojamas gautinas sumas įstaiga turi įvertinti įsigijimo savikaina. Registruojant gautinas sumas, ir sąskaitoje faktūroje, ir apskaitoje būtina nurodyti tikslų atsiskaitymo terminą.

Pirmonio pripažinimo metu gautinas sumas įstaiga registruoja apskaitoje įsigijimo savikaina.

Įstaigos apskaitoje gautinos sumos yra grupuojamos pagal šiuos požymius: mokėjimo terminą; mokėtoją; tikslą.

Pagal mokėjimo terminą gautinos sumos skirstomos (grupuojama įstaigų sąskaitų plano sąskaitose): į ilgalaikes – tai gautinos sumos, kurias įstaiga gaus po 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos; į trumpalaikes: į trumpalaikes – tai gautinos sumos, kurias tikimasi gauti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos; į einamaisiais metais gautinų ilgalaikių sumų

dalį – tai gautinų sumų, kurių išstaiga gaus po vieną metų, dalis, t. y. ji bus gaunama per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Pagal tikslą gautinos sumos skirstomos: į gautinas finansavimo sumas; į gautinas sumas už turto naudojimą; į gautinas sumas už parduotas prekes, turą, paslaugas; į gautinas baudas, konfiskacijos sumas ir kitas gautinas netesybas; į sukauptas gautinas sumas: į gautinas sumas iš valstybės ar savivaldybės biudžeto; į sukauptas pajamas; į kitas sukauptas gautinas sumas; į kitas gautinas sumas. Mokėtojo (pirkėjo) duomenų kortelėje nurodomi šie požymiai: mokėtojo (pirkėjo) pavadinimas; mokėtojo (pirkėjo) kodas; mokėtojo (pirkėjo) adresas; mokėjimo sąlygos; mokėjimo būdas; valiuta PVM mokėtojo kodas (jeigu PVM mokėtoja).

Ilgalaikės gautinos sumos (gautinos sumos už parduotą turą, suteiktas paslaugas, jei atsiskaitymo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių) registruoamos apskaitoje sąskaitų plano ilgalaikio turto (1 klasės) sąskaitose, o ilgalaikių gautinų sumų einamujų metų dalis registruojama sąskaitų plano trumpalaikio turto (2 klasės) sąskaitose: registruant ilgalaikės gautinas sumas, visa suma registruojama sąskaitų plano ilgalaikio turto (1 klasės) sąskaitose įsigijimo savikaina; metų pabaigoje ilgalaikė gautina suma įvertinama amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Kartu apskaičiuojama gautinų sumų dalis, kuri bus gauta per kitus 12 mėnesių nuo paskutinės ateinančio ketvirčio dienos, ir ji registruojama kaip ilgalaikių gautinų sumų einamujų metų dalis sąskaitų plano trumpalaikio turto (2 klasės) sąskaitose; pagal metų paskutinės dienos būklę iš ilgalaikių gautinų sumų į trumpalaikės gautinas sumas (ilgalaikių gautinų sumų einamujų metų dalį) iškeliamas ta gautinų sumų dalis, kuri bus grąžinta per ateinančius 12 mėnesių.

Gautinos sumos už konfiskuotą turą, baudos ir kitos netesybos registruojamos remiantis teismo sprendimu, delspinigiu pažyma ar kitu teisės į netesybas įrodymo dokumentu jo įsigaliojimo dieną (arba tą dieną, kuri nustatyta teismo sprendime ar kitame dokumente). Kol nesibaigė apskundimo terminas, šios sumos registruojamos nebalansinėse sąskaitose, o vėliau atsižvelgiant į sumokejimo tikimybę jos perkeliamas į balansines sąskaitas arba paliekamos nebalansinėse sąskaitose. Į balansines sąskaitas gautina suma perkeliama tuomet, kai jos gavimo tikimybė, praeitų finansinių metų duomenimis, viršija 50 procentų.

Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto už pervestus nuompinigius ar sukauptos gautinos sumos už kitas pervestinas pajamas mažinamos iš karto, kai šios sumos išstaiga grąžinamos iš biudžeto, nepripažstant finansavimo sumų. Jeigu išstaiga turi sąnaudų, kurios labiau tikėtina, nei netikėtina, bus kompensuotos iš finansavimo sumų, bet ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ji nepateikė paraiškos finansavimo sumų davėjui, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išstaiga registruoja sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas.

Jeigu išstaiga pagal patvirtintą sąmatą ir (arba) finansavimo sutartį iš savo finansavimo sumų turi apmokėti kito subjekto turimas sąnaudas ir yra gavusi iš jo paraišką su sąnaudų patvirtinimo dokumentais, tačiau pati dar nėra pateikusi paraiškos gauti finansavimo sumas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ji savo apskaitoje registruoja: sukauptas gautinas sumas ir kitus trumpalaikius įsipareigojimus, jei sąnaudas padarė viešojo sektoriaus subjektas; sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas bei kitus trumpalaikius įsipareigojimus (sukauptas sąnaudas) ir finansavimo sąnaudas, jei sąnaudas padarė ne viešojo sektoriaus subjektas.

Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų registruojamos pagal banko išrašą arba kasos išlaidų orderį tą dieną, kai atskaitingam asmeniui sumokamas avansas ūkio išlaidoms.

Darbuotojui ne vėliau kaip iki kito mėnesio 3 dienos pateikus išstaigos vadovo patvirtintą avanso apyskaitą ir išlaidų, kurios buvo apmokėtos išstaigos lėšomis, pagrindimo dokumentus, avanso apyskaitoje užregistruota suma mažinama gautina iš atskaitingų asmenų suma.

Avansas gali būti išleistas tik tiems tikslams, kurie nurodyti išdavimo dokumentuose. Jeigu išlaidų pagrindimo dokumentų suma yra mažesnė už mokėjimo kortelės kredito apyvartą arba už išmokėtą avanso sumą grynaisiais, atskaitingas asmuo turi raštu paaiškinti skirtumo priežastis. Jei skirtumas susidarė dėl to, kad atskaitingas asmuo pasinaudojo išstaigos lėšomis asmeniniais tikslais, atskaitingas asmuo asmeniniai tikslais panaudotą sumą turi įmokėti grynaisiais pinigais į išstaigos kasą (i sąskaitą banke) arba parašyti prašymą išskaičiuoti tą sumą iš jo darbo užmokesčio. Avansas gali būti išduotas atskaitingam asmeniui tik tuo atveju, jeigu atskaitingas asmuo yra atsiskaitęs už anksčiau išmokėtą avansą.

Išieškotinos sumos už padarytą žalą registruojamos išstaigos apskaitoje pagal žalos įrodymo dokumentus žalos nustatymo dieną dokumente nurodyta verte: jeigu išieškoma neturtinė žala arba

priteista suma yra didesnė už prarasto ar sugadinto turto balansinę vertę, registruojamos kitos pajamos; jeigu dėl padarytos žalos biudžetinė įstaiga prarado teisę į gautinas sumas, tai, registruojant išieškotinas sumas, mažinama gautina suma, į kurią biudžetinė įstaiga prarado teisę; jeigu dėl padarytos žalos buvo padaryta sąnaudų, tai, registruojant išieškotinas sumas, mažinamos sąnaudos ir anksčiau pripažintos finansavimo pajamos.

Kitos sumos, gautinos iš mokėtojo (pirkėjo) pagal sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, registruojamos sąskaitos faktūros ar kito dokumento išrašymo dieną.

Registrujant apskaitoje gautinas sumas, reikia nurodyti šiuos papildomus detalizavimo požymius: valstybės funkciją, kurią atliekant įgyta teisę į gautinas sumas arba atlikti išankstiniai apmokėjimai; programą, kurią vykdant įgyta teisę į gautinas sumas arba pagal kurią atliktas išankstinis apmokėjimas. Gautinos sumos registruojamos sąskaitų plano 22XXXXXX sąskaitose.

Sudarant metinę finansinės būklės ataskaitą, vadovaujantis 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos turi būti rodomas grynaja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Gautina suma ir išankstinių apmokėjimai registruojami 2XXXXX1 sąskaitose ir nenurašomi tol, kol įstaiga turi teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba turtą pagal išankstinius apmokėjimus. Gautinos sumos ir išankstinių apmokėjimo nuvertėjimo sumos kaupiamos 2XXXXX3 sąskaitoje. 2XXXXX3 sąskaitų likučiai visuomet yra kreditiniai. Užregistruavus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė gautinų sumų ar išankstinių apmokėjimų vertė sumažėja, tačiau registravimo 2XXXXX1 sąskaitoje išlieka įsigijimo savikaina.

Siekiant teisingai parodyti metinėje finansinės būklės ataskaitoje išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų vertę, išankstinių apmokėjimai ir gautinos sumos rodomi grynaja verte, iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimą. Gyniosios vertės koregavimas nėra gautinos sumos nurašymas, nes įstaiga neatsisako pretenzijų į šias sumas.

Įstaigos apskaitoje atskirai skaičiuojamas kiekvienos gautinos sumos nuvertėjimas.

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo požymiai nurodyti 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, gautinų sumų nuvertėjimo požymiai nurodyti 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Vertinant, ar ankstesniais ataskaitiniiais laikotarpiais pripažinti nuostoliai dėl išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimo išnyko arba sumažėjo, turi būti atsižvelgiama į požymius, nurodytus 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nustatant kiekvienos gautinos sumos ir išankstinių apmokėjimo balansinę vertę, kai nesilaikoma sutarties sąlygų, gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų senatis pradedama skaičiuoti ne nuo sąskaitos išrašymo dienos, o nuo mokėjimo termino pabaigos. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje atlikus metinę finansinių įsipareigojimų inventorizaciją ir nustačius, kad gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų skolas vėluojama grąžinti 360 ar daugiau dienų, apskaičiuojamas 100 proc. tokį skolų nuvertėjimas.

Įstaigos atsakingas darbuotojas parengia gautinų sumų senaties žiniaraštį (3 priedas). Jį pasirašo įstaigos vadovas arba jo įsakymu sudaryta komisija. Įstaigos vyriausasis buhalteris parengia gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo žiniaraštį (2 priedas). Juo vadovaujantis apskaičiuojamas 100 proc. nuvertėjimas.

Įstaiga gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo žiniaraščius pasirašo vyriausasis buhalteris, o tvirtina įstaigos vadovas. Registrujant nuvertėjimą debetuojamos nuvertėjimo sąnaudos 8709XXX sąskaitoje ir kredituojamos 21XXXXX3–22XXXXX3 sąskaitos.

Apskaičiuota koreguotina gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertė yra palyginama su gautinų sumų nuvertėjimo likučiais 21XXXXX3–22XXXXX3 sąskaitose, jei tokie buvo užregistruoti anksčiau.

Jei remiantis gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo žiniaraščiu apskaičiuotas gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas yra didesnis negu 21XXXXX3–22XXXXX3 sąskaitų likutis, registrujamos nuvertėjimo sąnaudos, lygios šiam skirtumui, pagal metų paskutinės dienos būklę.

Jei remiantis gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės koregavimo žiniaraščiu apskaičiuotas gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas yra mažesnis negu 21XXXXX3–22XXXXX3 sąskaitų likutis, mažinamos pripažintos nuvertėjimo sąnaudos verte, lygia šiam skirtumui, pagal metų paskutinės dienos būklę. Jeigu atkuriamas gautinų sumų, kurias registrujant buvo mažinamos įstaigos pajamos bei užregistruotos sukauptos pervestinos sumos ir kurios turi būti pervestos į savivaldybės

biudžetą ar kitam viešojo sektoriaus subjektui, nuvertėjimas, įstaiga registroja gautinų sumų nuvertėjimo atkūrimą.

Gautinų sumų iš atskaitingų asmenų nuvertėjimas skaičiuojamas, kai nėra galimybės šių sumų per trumpą laikotarpį (vienus metus) išskaičiuoti iš įstaigos darbuotojų atlyginimo ir kai nėra rašytinio įstaigos tarnautojų (darbuotojų) įsipareigojimo padengti skolą.

Inventorizuojant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, vadovaujamasi apskaitos registrais.

Norint inventorizuoti įstaigos gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, rengiami tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai, kuriuose nurodoma data, pagal kurios būklę derinama gautina suma ir išankstiniai apmokėjimai, išankstinio apmokėjimo ar gautinos sumos vertė, jos atsiradimo pagrindas, data, dokumentų numeriai.

Derinant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai (4 priedas) išsiunčiami visiems mokėtojams (pirkėjams), iš kurių gautinų sumų ir kuriems atliktų išankstinių apmokėjimų likutis yra didesnis, negu būtų padarytos pašto išlaidos dėl tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto siuntimo mokėtojui (pirkėjui).

Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas siunčiamas paštu arba perduodamas asmeniškai mokėtojui (pirkėjui). Gautina suma laikoma suderinta, kai gautinų sumų sederinimo aktą pasirašo abi šalys, patvirtindamos, kad sutinka su akte nurodyta likučio suma.

Jeigu mokėtojas (pirkėjas) nesutinka su nurodytu gautinos sumos ar išankstinio apmokėjimo likučiu, turi būti ieškoma nesutapimo priežasties. Jeigu randamas neatitikimas biudžetinės įstaigos apskaitoje, įstaiga parengia tarpusavio atsiskaitymų sederinimo aktą pagal pakoreguotus duomenis ir aktą pakartotinai išsiunčia mokėtojui (pirkėjui).

Suderinus išankstinius apmokėjimus ar gautinas sumas, sudaromas įstaigos išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis.

Atskiri inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai sudaromi inventorizuojant nesuderintas, laiku negrąžintas ir beviltiškas gautinas sumas.

Jei iki inventorizacijos pabaigos gautina suma nebuvo sederinta, įstaigos išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodo nesuderintas gautinas sumas ir priežastis.

Įstaiga gali nurašyti gautinas sumas tik tada, kai jos netenka teisės kontroliuoti šių sumų arba jų dalies. Gautinos sumos nurašomos, kai: apmokamos; perduodamos kitai įstaigai; nurašomos, anksčiau užregistruavus jų nuvertėjimą (atsisakoma teisių į gautiną sumą, sueina senaties terminas) ir Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą; gražinamos ne pinigais.

Išankstinius apmokėjimus nurašomas, kai įstaiga gauna turą pagal gautą iš anksto apmokėtą pirkimo sąskaitą faktūrą. Tuomet įstaiga registroja mokėtiną sumą, kaip nurodyta Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos įstaigose tvarkoje, ir sumažina mokėtinas sumas tiekėjams išankstinio apmokėjimo suma.

Jeigu už atsargas sumokama iš anksto, o atsargas gaunamos anksčiau nei sąskaita faktūra, atsargų gavimo momentu registrojamos atsargas ir sukaupta mokėtina suma. Jeigu sąskaita faktūra už atsargas negaunama iki metų pabaigos, tai pagal metų paskutinės dienos duomenis išankstinio apmokėjimo suma mažinama sukaupta mokėtina suma tiekėjui už atsargas Nebalansinėse sąskaitose turi būti registrojama: gautinos sumos, į kurias neturima reikalavimo teisės arba kurias gauti tikimybė yra mažesnė nei 50 procentų; gautinos sumos už konfiskuotą turą, baudos, konfiskacijos sumos ir kitos netesybos, kol nepasibaigės šių netesybų apskundimo terminas.

Gautinos sumos, į kurias dar neturima reikalavimo teisės (pvz., nesibaigės teismo sprendimo apskundimo terminas) arba kurias gauti tikimybė yra mažesnė nei 50 proc. (pagal praėjusių finansinių metų duomenis), yra registrojamos nebalansinėse sąskaitose. Kai gaunama reikalavimo teisė į gautinas sumas arba tikimybė jas gauti yra didesnė kaip 50 proc. (pagal praėjusių finansinių metų duomenis), gautinos sumos registrojamos balansinėse sąskaitose.

Gautinos baudos, sumos už konfiskuotą turą ir kitos netesybos registrojamos remiantis teismo sprendimu, delspinigių apskaičiavimo pažyma ar kitu teisės į netesybas įrodymo dokumentu jo įsigaliojimo dieną (arba pagal jo įsigaliojimo datą, nustatyta teismo sprendime ar kitame dokumente) nebalansinėse sąskaitose, kol yra nesibaigės netesybų apskundimo terminas. Pasibaigus netesybų apskundimo terminui, atsižvelgiant į sumokėjimo tikimybę, gautinos netesybos perkeliama į balansines sąskaitas arba paliekamos nebalansinėse sąskaitose. Į balansines sąskaitas gautina suma perkeliama, kai ją gauti tikimybė, praėjusių ataskaitinių metų duomenimis, viršija 50 procentų.

8 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažystamos ir registrojamos apskaitoje, jei atitinka 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

Lėšos, kurias įstaigos pervedė į biudžetą ir vėl gavo iš biudžeto (paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos), nelaikomos finansavimo sumomis.

Įstaigos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registrojamos pagal detalizavimo požymius, nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos, ir kitus požymius.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registrojamos tuomet, kai tenkina bent vieną iš šio punkto sąlygų: mokėjimo paraiška, neviršianti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytais taisykles, pateikiama Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriui, kitai finansuojančiai įstaigai ar asignavimų valdytojui; paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pateikiama pagal sudarytą įstaigos veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (padarytų išlaidų kompensavimo) sutartį; išimtiniais atvejais, pagal kitus dokumentus (pvz., pasirašius sutartį, neįpareigojančią teikti paraiškų ar jas atitinkančią dokumentą gauti finansavimo sumas, pateikus ataskaitą, priėmus sprendimus ir t. t.) Patvirtinta programos sąmata ar sudaryta sutartis, neužtikrinanti privalomo finansavimo pagal tam tikras sąlygas, nėra pagrindas registruoti apskaitoje gautinas finansavimo sumas.

Pripažintos gautinomis finansavimo sumos apskaitoje registrojamos taip: jeigu finansavimo sumos turi būti gautos jau padarytomis sąnaudoms kompensuoti, registrojamos gautinos finansavimo sumos, panaudotos finansavimo sumos ir ta pačia suma mažinamos sukauptos finansavimo pajamos; jeigu finansavimo sumos turi būti gautos nepiniginiam turtui įsigyt, ateinančių laikotarpių sąnaudoms kompensuoti ar kitiems subjektams finansuoti, tai registrojamos tik gautinos finansavimo sumos (2 ir 4 klasės sąskaitose).

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registrojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra).

Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą gautiną finansavimo sumą arba jos dalį, gauta suma turi būti sumažinta gautina finansavimo suma ir užregistruota gauta finansavimo suma.

Įstaigos nemokamai arba už simbolinių atlygi gautas turtas ne iš viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje registrojamas tikraja verte, taip pat registrojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių (426XXXX sąskaita), lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

Jeigu turtas gaunamas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, tai turto perdavimo ir priėmimo akte turi būti pateikiama informacija apie turtą ir finansavimo sumas, taip pat nurodomas pirminis finansavimo sumų šaltinis, iš kurio perduodamas turtas įsigytas. Pavyzdžiu, jei viena įstaiga neatlygintinai perdavė kitai biudžetinei įstaigai ilgalaikį materialųjį turtą, įsigytą iš Europos Sajungos paramos lėšų, tai gavėjas apskaitoje registroja finansavimo sumas, gautas iš Europos Sajungos paramos lėšų, lygias gauto turto likutinei vertei.

Jei registrodama gautinas arba gautas finansavimo sumas įstaiga negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), išskyrus valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimus, finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms, iki to laiko, kol bus vadovo patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos turi būti pergrupuojamos ir nurodoma tiksliai jų paskirtis.

Jei registrodama gautas finansavimo sumas įstaiga negali nurodyti finansavimo sumų šaltinio, tai finansavimo sumos turi būti priskiriamos tam šaltiniui, iš kurio per praėjusius ataskaitinius metus gauta daugiausia lėšų. Jei biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš savivaldybės biudžeto, negali nustatyti, iš kokių lėšų buvo įsigytas turtas, nes neturi turto įsigijimo pagrindimo dokumentų, tai ji turi registroti iš savivaldybės biudžeto gautas finansavimo sumas. Kai sužinomas tikslus finansavimo sumų šaltinis, finansavimo sumos perkeliamos, nurodomas tikslus jų šaltinis.

Jeigu gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms arba ilgalaikiam turtui įsigyt ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos turi būti pergrupuojamos pagal faktinį jų panaudojimą. Pavyzdžiu, gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos ilgalaikio materialiojo turto transportavimo paslaugoms apmokėti. Šios

išlaidos įtraukiamos į įsigočio ilgalaikio materialiojo turto savikainą. Gautų finansavimo sumų dalis, kuria buvo apmokėtos transportavimo išlaidos, turi būti perkelta į gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigočiui.

Jei įstaigos padarytos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (pvz., paramos lėšomis), įstaiga turi mažinti pripažintas finansavimo pajamas ir sukauptas pajamas, jei jos buvo užregistruotos, taip pat gautinas finansavimo sumas, jei jos buvo užregistruotos. Jei įstaigos padarytos išlaidos bus finansuojuojamos iš kito finansavimo šaltinio, bet įstaiga dar nepriėmė sprendimo iš kokio, tai turi būti registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos ir sukauptos pajamos. Priėmus sprendimą, iš kokio šaltinio įstaiga finansuos šias išlaidas, registruojamos finansavimo pajamos iš tam tikro šaltinio. Jei įstaigos išlaidos buvo padarytos neteisėtai, įstaiga turi mažinti pripažintas sąnaudas ir registruoti gautiną sumą.

Pasibaigus ataskaitiniams metams, įstaigos nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžinamos, perkeliamos į grąžintinas finansavimo sumas.

Visos įstaigų gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį pagal įstaigos pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitas, tai yra: finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigočiui; finansavimo sumos biologiniam turtui įsigočiui; finansavimo sumos atsargoms įsigočiui; finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

Visos įstaigų gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius. Grupuoti privaloma pagal viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas, tai yra: finansavimo sumos iš užsienio valstybių (pvz., finansinė parama iš Norvegijos Karalystės Vyriausybės); finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (pvz., lėšos iš Pasaulio banko, Jungtinių Tautų Organizacijos); finansavimo sumos iš Europos Sajungos (finansinė parama); finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sajungos struktūrinių fondų finansinės paramos); finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto; finansavimo sumos iš kitų šaltinių (pvz., trečiųjų juridinių asmenų parama, 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio, socialinei įstaigai trečiųjų asmenų padovanotas turtas).

Finansavimo sumos registruoojamos šiose įstaigų sąskaitų plano sąskaitose: gautinos finansavimo sumos (2 klasės sąskaitos); finansavimo sumos (gautinos) (4 klasės sąskaitos); finansavimo sumos (gautos) (4 klasės sąskaitos); finansavimo sumos (panaudotos) (4 klasės sąskaitos); finansavimo sumos (perduotos) (4 klasės sąskaitos); finansavimo sumos (grąžintos) (4 klasės sąskaitos); mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos); grąžintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos).

Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu kaip ir sąnaudos.

Registruant apskaitoje visas su finansavimo pajamomis dvejybiniu įrašu susijusias sumas, būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai atliliki ar programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, naudojant detalizavimo požymius.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam ir biologiniam turtui įsigočiui, pripažįstamos finansavimo pajamomis: registruant turto nusidėvėjimą (amortizaciją); registruant turto nuvertėjimą; registruant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams; nurašant į sąnaudas sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turą.

Finansavimo sumos finansiniam turtui įsigočiui pripažįstamos finansavimo pajamomis, kai finansinis turtas yra nurašomas iš apskaitos arba registruojamas tokio turto nuvertėjimas. Visi kiti finansinio turto vertės pasikeitimui atvejai finansavimo pajamoms neturi įtakos.

Finansavimo sumos atsargoms įsigočiui pripažįstamos finansavimo pajamomis: perdavus ūkinį inventorių naudoti įstaigos veikloje; sunaudojus medžiagą ir žaliavas veikloje; pardavus atsargas; atsargoms nuvertėjus; nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kurį jos padarytos.

Finansavimo pajamos mažinamos, kai: kompensuojomos padarytos sąnaudos, kurios jau buvo pripažintos finansavimo pajamomis, pvz., nuomotojas kompensuoja dalį patalpų remonto išlaidų; registruojamas ilgalaikio turto nuvertėjimo nusidėvėjimas; registruojamas ilgalaikio, biologinio turto ar atsargų nuvertėjimo panaikinimas; registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų

dalių pajamavimas į atsargas.

Gautų finansavimo sumų dalis gali būti perduodama kitiems viešojo sektoriaus subjektams (neatsižvelgiant į pavaldumą) programoms vykdyti. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažystamos finansavimo pajamomis, nes biudžetinė įstaiga tik perduoda finansavimo sumas kitam viešojo sektoriaus subjektui (veikia kaip tarpininkė). Finansavimo sumos, kurios nebuvo panaudotos įstaigos pajamoms uždirbtai ir buvo perduotos viešojo sektoriaus subjektams, laikomos perduotomis finansavimo sumomis.

Įstaigos finansavimo sumos (gautos) mažinamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotų finansavimo sumų vertę.

Perduota finansavimo suma apskaitoje turi būti detalizuojama pagal viešojo sektoriaus subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programos, finansavimo šaltinius, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekominės klasifikacijos straipsnius ir kitus įstaigos nustatytus detalizavimo požymius.

Jeigu įstaiga nemokamai perleidžia kitam viešojo sektoriaus subjektui nepiniginį turą, įsigytą ne iš uždirbtų pajamų, o iš finansavimo sumų, apskaitoje registrojama perduota finansavimo suma, o finansavimo pajamos nepripažystamos.

Jeigu perduotos kitam viešojo sektoriaus subjektui finansavimo sumos grąžinamos, apskaitoje užregistruojamas perduotų finansavimo sumų sumažėjimas pagal pirmąjį šaltinį (iš kurio buvo perduotos finansavimo sumos).

Įstaiga patiria finansavimo sąnaudą, kai: savo uždirbtų pajamų (iš suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų) finansuoja kito subjekto išlaidas; finansavimo sumas perduoda kitiems (ne viešojo sektoriaus) subjektams programoms vykdyti.

Finansavimo sąnaudos registrojamos tuo pačiu metu, kai registrojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma, arba gavus sutartyje nurodytus dokumentus.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje registrojant apskaitoje sukauptas sąnaudas, turi būti užregistruotos ir finansavimo pajamos.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje įstaiga patikrina, ar per mėnesį pripažintų finansavimo pajamų suma atitinka per mėnesį pripažintų sąnaudų sumą pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir lėšų šaltinį.

Jei randama neatitikimų, reikia patikrinti, ar finansavimo pajamos buvo tinkamai pripažintos ir, jei reikia, atliliki koregavimo įrašus.

Finansavimo pajamų sumos turi atitikti sąnaudų sumas pagal kiekvieną iš minėtų požymių, išskyrus sąnaudas, susijusias su pajamomis, gautomis: už suteiktas paslaugas; už turto naudojimą; už turto pardavimą.

Pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui, įstaigos per 5 darbo dienas turi parengti ir pateikti kiekvienai ją finansuojančiai institucijai pažymą, kurioje turi būti nurodyma ši informacija pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę (pažymos pavyzdinė forma pateikiama 3 priede): sukauptos finansavimo pajamos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį; gautos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį; grąžintinos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį.

Jei įstaiga gauna pažymą iš kito subjekto, kuriam buvo perivedusi finansavimo sumas, tai ji turi užregistruoti apskaitoje įrašus pagal pažymoje nurodytą finansavimo sumų paskirtį (nepiniginiam turui ar išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekominės klasifikacijos straipsnius: jei Savivaldybės biudžetinė įstaiga nurodė apskaitoje užregistruavusi sukauptas finansavimo pajamas (2282101 sąskaita), Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius (finansavimo sumų teikėjas) savo apskaitoje turi užregistruoti sukauptas mokėtinės sumas (6951101 sąskaita); jei Savivaldybės biudžetinė įstaiga nurodė apskaitoje užregistruavusi gautinas finansavimo sumas, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius (finansavimo sumų teikėjas) turi patikrinti, ar užregistruotos mokėtinės finansavimo sumos atitinka biudžetinių įstaigų nurodytas gautinas finansavimo sumas; jei Savivaldybės biudžetinė įstaiga, gavusi finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistruavusi grąžintinas finansavimo sumas, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius (finansavimo sumų teikėjas)

apskaitoje turi užregistruoti gautinas grąžintinas finansavimo sumas ir mažinti perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, atsižvelgdamas į tai, iš kokių lėšų ir kuriam subjektui buvo suteiktos finansavimo sumos.

Nesuderinus gautoje pažymoje rastą neatitikimą ar abejotinį įrašą, pažymą pateikusio subjekto (finansavimo sumų gavėjo) apskaitoje turi būti daromi taisymai pagal finansavimo sumų teikėjo nurodymus. Apskaitoje atlikus koregavimus, turi būti pateikiama nauja pažyma.

Finansavimo sumų 4 klasės (gautos, panaudotos, perduotos ir grąžintos) sąskaitos turi būti uždaromos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinių ir kitus detalizavimo požymius.

Finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigytį sąskaitos uždaromos taip: gautų, panaudotų ir grąžintų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigytį sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetujant gautas finansavimo sumas ir kreditujant panaudotas ir grąžintas finansavimo sumas; gautų ir perduotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigytį sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetujant gautas finansavimo sumas ir kreditujant perduotas finansavimo sumas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms uždaromos taip: iš valstybės ir savivaldybių biudžetų ir kitų išteklių fondų, išskyrus Europos Sajungos paramą, gautų, panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetujant gautas finansavimo sumas ir kreditujant panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas; iš kitų finansavimo šaltinių gautų, panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždaromos pabaigoje tų ataskaitinių metų, kuriais pasibaigia projektas, kuriam šios finansavimo sumos buvo gautos, arba ataskaitinių metų pabaigoje, jei finansavimo sumos gautos ne tam tikram projektui vykdyti, debetujant gautas finansavimo sumas ir kreditujant panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas.

11. Pajamos

Pajamos pripažystamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažystamos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažystamos tą pačią ataskaitinį laikotarpi.

Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.

Visos įstaigų pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į: pagrindinės veiklos; kitos veiklos; finansinės ir investicinės veiklos.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigų nuostatuose nustatyta veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Įstaigų apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes (grupuoti privaloma pagal įstaigų sąskaitų plano sąskaitas): finansavimo pajamas; panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigytį pajamas; panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamas; turto naudojimo pajamas (pagal nuomas ir kitas turto naudojimo sutartis); prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamas, skirstomos į šiuos pogrupius: pajamas už suteiktas paslaugas; pajamas už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose; pelną iš turto perleidimo; kitas pajamas už parduotas prekes, turtą, paslaugas; finansinės ir investicinės veiklos pajamas; kitas pajamas.

Su pajamomis susijusios operacijos registruojamos šiose biudžetinių įstaigų sąskaitų plano sąskaitų grupėse: apskaičiuotos pajamos – registruojamos įstaigų uždirbtos (apskaičiuotos) pajamos; pervestinos sumos – mažinamos įstaigų pajamos neatlygintinai pervestinomis į biudžetus sumomis; gautinų sumų sumažėjimas – mažinamos neatlygintinai pervestinos į biudžetą pajamos, jei užregistruotas gautinos sumos nuvertėjimas.

Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

Turto naudojimo pajamos pripažystamos tą ataskaitinį laikotarpi, kurį uždirbamos. Pajamos registruojamos neatsižvelgiant į tai, ar buvo sumokėta už turto naudojimą, ar ne.

Uždirbtos turto naudojimo pajamos registruojamos pagal sąskaitas faktūras, kai sąskaitos faktūros išrašomos už einamajį mėnesį.

Uždirbtos turto naudojimo pajamos ir sukauptos pajamos registruojamos pagal turto naudojimo

(nuomas) sutartį, padalijus sutartyje nustatytą mokėti sumą į proporcings sumas kas mėnesį, kai saskaitos faktūros išrašomos už du praėjusius mėnesius.

Uždirbtos pajamos nepripažystamos pagal saskaitas faktūras, kurios išrašytes už keletą ateinančių mėnesių. Tada registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos, kurios pajamomis pripažystamos kiekvieno mėnesio pabaigoje.

Jeigu įstaigos pasirašo kelerių metų turto naudojimo (nuomas) sutartį, kurioje nustatyto skirtinės kainos už įvairius laikotarpiaus (pvz., pirmus 3 metus patalpos nuomojamos už 2 000 € per mėnesį, o kitus 2 metus – už 1 000 € per mėnesį), pajamos per nustatytą sutarties laiką įstaigą apskaitoje turi būti pripažystamos lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį, t. y. šiuo atveju po $(2\ 000\ € \times 3\ m. + 1\ 000\ € \times 2\ m.) : 5\ m. : 12\ mēn. = 133,33\ €$.

Gavus išankstinius apmokėjimus, pajamos nepripažystamos, o registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos arba gauti išankstiniai apmokėjimai. Jei išankstinio apmokėjimo saskaita neišrašoma, registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai. Pajamos pripažystamos mėnesio pabaigoje tais atvejais, kai apskaičiuojama tiksliai uždirbtų pajamų suma, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą ir sumą. Pridėtinės vertės mokesčis prie pajamų nepriskiriamas.

Kompensacija už padarytas komunalines išlaidas nepripažystama pajamomis. Surinktomis sumomis už padarytas komunalines išlaidas įstaigos moka pagal pateiktas saskaitas komunalinių paslaugų tiekėjams.

Gavusios turto naudojimo pajamų (nuompinigų) įplaukų, Savivaldybės biudžetinės įstaigos Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka privalo pversti jas į Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus biudžeto saskaitą.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos pagal poreikių pateikia Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriui laisvos formos prašymą grąžinti lėšas, pagal kurį lėšos pervedamos į biudžetinių įstaigų saskaitą.

Turto naudojimo įplaukos gali būti naudojamos biudžetinių įstaigų išlaidoms finansuoti pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą.

Uždirbtos paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas paslaugų perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo faktą įrodantis dokumentas. Kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos pardavimo pajamos registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.

Gavus išankstinius apmokėjimus, pajamos nepripažystomas, o registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos arba gauti išankstiniai apmokėjimai. Jei išankstinio apmokėjimo saskaita neišrašoma, registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai. Pajamos pripažystamos mėnesio pabaigoje tais atvejais, kai apskaičiuojama tiksliai uždirbtų pajamų suma, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą ir sumą. Pridėtinės vertės mokesčis pajamomis nepripažystamas.

Biudžetinė įstaiga, gavusi įplaukų iš parduotų paslaugų, Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka privalo pversti jas į Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus biudžeto saskaitą.

Biudžetinės įstaigos išlaidoms finansuoti iš gautų pajamų už suteiktas paslaugas pateikia Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriui laisvos formos prašymą, pagal kurį lėšos pervedamos į įstaigos saskaitą.

Suteiktų paslaugų pajamų įplaukos naudojamos įstaigos išlaidoms pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą.

Turto pardavimo pajamos yra registruojamos tada, kai pasirašomas turto perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

Ilgalaikio turto pardavimo pajamomis pripažystamas ilgalaikio turto pardavimo pelnas (gautų (gautinų) įplaukų už parduotą ilgalaikę turą ir likutinės turto vertės skirtumas). Registruojama visa gauta (gautina) atsargų pardavimo pajamų suma.

Užregistravus nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo pajamas, registruojamos sukauptos teisės aktų nustatyta tvarka negrąžintinai į Savivaldybės biudžetą pverestinos sumos. Pagal galiojančius teisės aktus pverestina suma lygi 50 proc. sumos, gautos iš pardavimo įplaukų atėmus pardavimo išlaidas.

Jeigu yra didelė tikimybė, kad už parduotą nereikalingą, netinkamą (negalimą) naudoti turą bus sumokėta tą patį ketvirtę, kurį buvo registruotos atsargų pardavimo pajamas ar pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo, sukauptos pverestinos sumos neregistravimos, tačiau ketvirčio pabaigoje reikia patikrinti,

ar buvo gautos iplaukos už parduotą turtą ir ar užregistruotos sukauptos pervestinos sumos. Jeigu ketvirčio paskutinę dieną mokėtojas (pirkėjas) dar nebuvo sumokėjęs, registruojamos sukauptos pervestinos sumos pagal ketvirčio paskutinės dienos būklę.

Biudžetinė įstaiga, gavusi iplaukų už viešajame aukcione arba atliekų tvarkytojams parduotą nereikalingą, netinkamą (negalimą) naudoti turtą, registruoja į Savivaldybės biudžetą pervestinas sumas, lygias 50 proc. gautų iplaukų, atėmus pardavimo išlaidas, ir mažina sukauptas pervestinas sumas, jei jos buvo užregistruotos.

Pajamos kaupiamos: kai nuomojamas turtas ar teikiamas periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, už kurias sąskaita privalo būti išrašyta už praėjusių laikotarpį pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui (ketvirčiui, metams); kai suteikiamas vienkartinės paslaugos ir pasirašomas darbų atlikimo, paslaugų suteikimo aktas ar kitas dokumentas, jei sąskaita išrašoma kitą ataskaitinį laikotarpį (ketvirtį, metus).

Pajamos kaupiamos remiantis paslaugų teikimo sutartimi, darbų atlikimo, paslaugų suteikimo aktu ar kitu dokumentu, kuriame nurodytas paslaugų pobūdis, paslaugų kaina, paslaugų teikimo terminai ar pan.

Nustācius, kad būtina užregistruoti sukauptas pajamas, parengiamos pažymos apie tokį paslaugų suteikimą ne vėliau kaip iki kito ketvirčio 10 dienos.

Remiantis tokiomis pažymomis, sudaroma sukauptų pajamų suvestinė – buhalterinė pažyma, pagal kurią apskaitoje registruojamos sukauptos pajamos.

Kitą ketvirtį, pateikus sąskaitą faktūrą, sukauptų pajamų suma yra mažinama sąskaitoje faktūroje nurodyta suma vienu iš šių būdų: jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma atitinka sukauptą pajamų sumą, mažinamos sukauptos pajamos ir registruojamos gautinos sumos; jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma skiriasi nuo sukauptos pajamų sumos, darant atvirkštinį įrašą mažinama sukaupta pajamų suma bei anksčiau pripažintą pajamų sumą ir iš naujo registruojamos pajamos bei gautinos sumos pagal sąskaitą faktūrą.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą „Sukauptas pervažis ar deficitas“.

12. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažistami apskaitoje tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, susijusios su įsipareigojimo atsiradimu, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatas.

Finansinius įsipareigojimus įstaigos pripažista įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai registruojami apskaitoje pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Įstaigų įsipareigojimai, išskyrus atidėjinius, apskaitoje grupuojami: pagal trukmę: į ilgalaikius – tai įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos; į trumpalaikius: į ilgalaikių įsipareigojimų einaujų metų dalį – tai įsipareigojimų, dalis, kurią reikia įvykdyti per 12 mėnesių nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos; į trumpalaikius – tai įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos; pagal pobūdį: į atidėjinius; į finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimus; į įsipareigojimus kontroliuojamiams ir asocijuotiesiems subjektams; į mokėtinas dotacijas savivaldybėms; į mokėtinas finansavimo sumas: į mokėtinas finansavimo sumas asignavimų valdytojų programų vykdymo įstaigoms ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams; į kitas mokėtinas finansavimo sumas; į mokėtinas sumas į Europos Sąjungos biudžetą; į mokėtinas socialines išmokas; į grąžintinus mokesčius ir įmokas; į pervestinas sumas į valstybės biudžetą; į pervestinas sumas į savivaldybių biudžetus; į kitas pervestinas sumas; į grąžintinas finansavimo sumas; į mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla; pagal konsolidavimo požymį: į įsipareigojimus vienos konsolidavimo grupės subjektams; į įsipareigojimus kontroliuojamiams subjektams; į įsipareigojimus kitiems subjektams.

Atidėjiniai grupuojami: pagal pobūdį: į socialinių išmokų įsipareigojimus; į grąžintinus mokesčius ir įmokas; į kitas pervestinas sumas; į mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla; pagal

konsolidavimo požymį (grupuojami sukuriant sąskaitų plano subsąskaitas arba nurodant papildomus požymius): išipareigojimus kontroliuojamie subjektams; išipareigojimus vienos konsolidavimo grupės subjektams; išipareigojimus kitiems subjektams; pagal trukmę: ilgalaikius; trumpalaikius; išilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalį; trumpalaikius.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai išipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 5 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – pagal ne vėliau kaip iki kito mėnesio 15 dienos gautus dokumentus.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai išipareigojimai pagal dokumentus, gautus po kito mėnesio 5 dienos, registruojami iškart, kai yra galimybė tai padaryti.

8. Ilgalaikiai išipareigojimai registruojami apskaitoje sąskaitų plano ilgalaikių išipareigojimų (5 klasės) sąskaitose. Ilgalaikių išipareigojimų einamujų metų dalis registruojama sąskaitų plano trumpalaikių išipareigojimų (6 klasės) sąskaitose: ilgalaikių išipareigojimų apskaičiuota dalis, kuri turi būti grąžinta per 12 mėnesių, skaiciuojant nuo paskutinės metų dienos, perkeliama į trumpalaikių išipareigojimų ir ilgalaikių išipareigojimų einamujų metų dalies sąskaitas; pagal metų paskutinės dienos būklę apskaičiuojama ilgalaikių išipareigojimų dalis, kuri bus grąžinta per kitus 12 mėnesių po paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, ir palyginama su ilgalaikių išipareigojimų einamujų metų dalies sąskaitos likučiu.

Kiekvienų metų paskutinę dieną ilgalaikių išipareigojimų einamujų metų dalis turi būti lygi išipareigojimų daliai, kuri bus grąžinta per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Registruiojant ilgalaikius išipareigojimus, reikia nustatyti, kokia yra šių ilgalaikių išipareigojimų apskaičiuotų palūkanų norma. Ši palūkanų norma taikoma vertinant ilgalaikius išipareigojimus amortizuota savikaina paskutinę metų ataskaitinio laikotarpio dieną, jei norma neatitinka rinkos palūkanų normos arba iš viso nėra nurodyta. Ilgalaikių išipareigojimų apskaičiuotų palūkanų norma yra nustatoma remiantis palūkanų normomis, taikomomis rinkoje atitinkamos trukmės išipareigojimams (pvz., automobilio trejų metų trukmės finansinės nuomas (lizingo) rinkos palūkanų norma nustatoma remiantis rinkoje taikomomis automobilių finansinės nuomas (lizingo) (atitinkamos trukmės) palūkanų normomis). Apskaičiuotų palūkanų norma grindžiama buhalterine pažyma, kurioje nurodoma, kuo remiantis apskaičiuotų palūkanų norma buvo nustatyta.

Mokėtinų sumų apskaita tvarkoma pildant kiekvienos įstaigos pasirenkamą duomenų registrą pagal kiekvieną gavėją (tiekiėją). Registruiojant mokėtiną sumą, turi būti parengiama gavėjo (tiekiėjo) duomenų kortelė, kurioje turi būti nurodomi šie gavėjo (tiekiėjo) požymiai: gavėjo (tiekiėjo) pavadinimas (pvz., įmonės (įstaigos) pavadinimas); gavėjo (tiekiėjo) atpažinties numeris (pvz., kodas); gavėjo (tiekiėjo) adresas; mokėjimo sąlyga (laikotarpis, per kurį išipareigojimas turi būti apmokėtas); mokėjimo būdas (pervedimu, grynaisiais pinigais ar pan.); PVM mokėtojo kodas (jei yra); banko sąskaitos numeris; kita informacija.

Mokėtinos finansavimo sumos pripažystamos atsižvelgiant į 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.

Ilgalaikiai socialiniai išipareigojimai registruojami pagal socialinių išmokų paskyrimo ar kitų dokumentų sudarymo datą. Pagal kiekvieno einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę perskaičiuojama ir registruojama ilgalaikių socialinių išipareigojimų einamujų metų dalis ir įvertinama amortizuota savikaina.

Sukauptos pverstinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar turą pagal sąskaitos faktūros sudarymo datą, kai pagal teisės aktus įstaiga turi pversti gautas sumas į biudžetą. Gavus pinigus iš mokėtojų (pirkėjų), pinigų gavimo dieną apskaitoje registruojamos pverstinos į biudžetą sumos ir mažinamos sukauptos pverstinos sumos.

Trumpalaikės mokėtinos socialinės išmokos registruojamos apskaitoje pagal socialinių išmokų apskaičiavimo žiniaraščių sudarymo datą arba mėnesio, už kurį apkaičiuotos išmokos, paskutinės dienos datą, jeigu žiniaraštis sudarytas pasibaigus mėnesiui, už kurį apkaičiuotos išmokos. Tuo pačiu momentu pripažystamos socialinių išmokų sąnaudos ir finansavimo pajamos.

Gautos sumų už konfiskuotą turą, baudų, netesybų ir kitos permokos registruojamos apskaitoje pagal banko išrašą, kai mokėtojas (pirkėjas) sumoka didesnę sumą, negu buvo nurodyta sąskaitoje faktūroje arba baudų, sumų už konfiskuotą turą ir netesybų apskaičiavimo pažymoje.

Pverstinos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams apskaitoje registruojamos remiantis banko išrašu tuo momentu, kai įstaigai sumokama už turą, turto naudojimą ar suteiktas

paslaugas ir kai pagal teisės aktus ji turi pervesti gautas sumas išteklių fondams arba kitiems viešojo sektoriaus subjektams.

Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą.

Mokėtinas pardavimo PVM registruojamas apskaitoje pagal pardavimo sąskaitos faktūros sudarymo datą. Pardavimo PVM registruojamas tik tuo atveju, jei įstaiga yra PVM mokėtoja.

Mokėtinas PVM apskaitoje registruojamas, kai pagal PVM deklaraciją gaunamas mokėtinas į biudžetą PVM. Mokėtinas PVM registruojamas paskutinę mėnesio, už kurį pildoma PVM deklaracija, dieną, užregistruotas mokėtiną PVM pagal PVM deklaraciją pirkimo PVM, importo PVM ir mokėtino pardavimo PVM sąskaitų likučiai turėtų būti lygūs nuliui.

Kiti mokėtini mokesčiai registruojami pagal teritorinei Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ar kitai institucijai pateiktą tam tikro mokesčio deklaraciją.

Gauti išankstiniai apmokėjimai už parduotas prekes, turtą ir paslaugas yra registruojami tada, kai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą. Išrašius sąskaitą faktūrą, gautų išankstinių apmokėjimų suma yra mažinamos iš mokėtojų (pirkėjų) gautinos sumos.

Sukauptos sąnaudos registruojamos tada, kai jos per ketvirtį padaromos, bet sąnaudų pagrindimo dokumentai gaunami iki kito mėnesio 5 dienos ketvirčiu pasibaigus ir sąnaudas galima patikimai įvertinti: periodinės sąnaudos (pvz., periodinių leidinių prenumeratos sąnaudos, draudimo sąnaudos) registruojamos pagal praėjusių laikotarpių duomenis; kitos vienkartinės sąnaudos registruojamos remiantis sudarytomis sutartimis ar užsakymais.

Sukauptos sąnaudos yra registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą dokumentą paskutinę ketvirčio dieną.

Ateinančių laikotarpių pajamos registruojamos tuomet, kai sąskaita faktūra už suteiktas paslaugas išrašoma anksčiau, negu suteikiama paslauga. Ateinančių laikotarpių pajamos registruojamos pagal išrašytą sąskaitą faktūrą (pvz., aukciono dalyvio mokesčių).

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai užsienio valiuta apskaitoje registruojami litais pagal įsipareigojimo registravimo dieną galiojančią Lietuvos banko nustatyta valiutos kursą, remiantis 21 VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ kriterijais.

Įstaigų apskaitoje registruojami finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimai, jei veiklos nuomas sutartis atitinka 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomas sąlygas.

Finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje pasirašius veiklos nuomas sutartį pagal turto perdavimo ir priėmimo akto datą.

Nuomas sutarties nuostatų atitinkt 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ apibrėžtoms finansinės nuomas sąlygomis vertina įstaigos vadovo įgaliotas asmuo ar komisija.

Ilgalaikiai finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje ilgalaikių įsipareigojimų ir ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalies sąskaitose.

Įstaiga, gavusi turtą pagal veiklos nuomas sutartį, jei sutartis atitinka 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomas sąlygas, registruoja turtą ir ilgalaikius įsipareigojimus pagal turto vertės dengimo sumą, o jei palūkanos nenustatytos ar mažesnės negu rinkoje – diskontuotą pagal apskaičiuotų palūkanų normą veiklos nuomas sutarties sudarymo momentu pagrindinių nuomas įmokų suma. Finansinės nuomas (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma yra nustatoma remiantis palūkanų normomis, taikomomis atitinkamoms trukmės finansinei nuomai (lizingui) (pvz., automobilio trejų metų trukmės finansinei nuomai (lizingui)). Pasirinkta finansinės nuomas (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma grindžiama buhalterine pažyma, kurioje nurodoma, kuo remiantis finansinės nuomas (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma buvo nustatyta.

Su veiklos nuomas sutarties (jei sutartis atitinka 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytus finansinės nuomas (lizingo) kriterijus) sudarymu ir turto paruošimu naudoti susijusios ir iki turto naudojimo pradžios padarytos išlaidos (išskyrus palūkanas) priskiriamos įsigytamo turto vertei.

Turto, nuomojamo pagal sutartį, atitinkančią finansinės nuomos sutartį, nuvertėjimo, remonto ir eksploatavimo išlaidų apskaitos reikalavimai nustatyti 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Finansinės nuomos (lizingo) įmokos turi būti registruojamos apskaitoje išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas.

Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms.

Nutraukus veiklos nuomos sutartį, įstaigos nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti veiklos nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai apskaitoje turi būti įvertinami amortizuota savikaina, pritaikius įsipareigojimo pirminio pripažinimo metu buvusią apskaičiuotų palūkanų normą remiantis 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis. Apskaičiuotų palūkanų norma atitinka pirminio registravimo metu taikytas paskolų palūkanų normas, už kurias biudžetinė įstaiga būtų galėjusi gauti paskolą suteiktos paskolos laikotarpiui. Pavyzdžiui, amortizujant 3 metų finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimą, turi būti taikoma 3 metų finansinės nuomos sutarčių palūkanų norma, kuri buvo taikoma pirminio pripažinimo metu. Apskaičiuotų palūkanų norma grindžiama buhalterine pažyma, kurioje nurodoma, kuo remiantis apskaičiuotų palūkanų norma buvo nustatyta.

Ilgalaikius finansinius įsipareigojimus būtina įvertinti amortizuota savikaina, kad būtų galima finansinėse ataskaitose pateikti tikslų dabartinį būsimo įsipareigojimo dydį. Įsipareigojimo savikainos ir amortizuotos savikainos skirtumas yra pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įvertinimo amortizuota savikaina apskaitos reikalavimai išdėstyti Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkoje.

Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų inventorizacija atliekama, remiantis teisės aktais, nustatančiais inventoriacijos taisykles.

Inventorizacija atliekama pagal įstaigos vadovo įsakyme nurodytos dienos būklę.

Vyriausasis buhalteris arba kita įstaigos vadovo įsakymu paskirtas asmuo parengia tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus, kuriuose nurodo, pagal kurios dienos būklę derinamas įsipareigojimas, įsipareigojimo vertę, jo atsiradimo pagrindą ir datą, dokumentų numerius.

Derinant įsipareigojimus, būtina išsiųsti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus visiems gavėjams (tiekiėjams), kurių skola yra didesnė, negu būtų padarytos pašto išlaidos dėl tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto siuntimo gavėjui (tiekiėjui).

Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas siunčiamas paštu arba perduodamas asmeniškai gavėjui (tiekiėjui). Įsipareigojimas laikomas suderintu, kai įsipareigojimų suderinimo aktą pasirašo abi šalys, patvirtindamos, kad sutinka su akte nurodyta likučio suma.

Jeigu gavėjas (tiekiėjas) yra ir mokėtojas (pirkėjas), galima išsiųsti vieną tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą gautinoms sumoms, išankstiniam mokėjimams ir įsipareigojimams suderinti.

Jeigu gavėjas (tiekiėjas) nesutinka su nurodytu įsipareigojimo likučiu, turi būti ieškoma nesutapimo priežasties. Jeigu randamas neatitikimas įstaigos apskaitoje, biudžetinė įstaiga parengia tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą pagal pakoreguotus duomenis ir pakartotinai išsiunčia jį gavėjui (tiekiėjui).

Suderinus įsipareigojimų sumas, sudaromas įstaigos įsipareigojimų inventoriavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis. Nesuderintų įsipareigojimų sumų inventoriavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis sudaromas atskirai.

Jei iki inventorizacijos pabaigos įsipareigojimo suma nebuvo suderinta, įstaigos įsipareigojimų inventoriavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodoma: gavėjo (tiekiėjo) apskaitos duomenų nesuderinto įsipareigojimo sumų skirtumas, įstaigos apskaitos duomenų nesuderinto įsipareigojimo sumų skirtumas ir priežastys (pvz., gavėjas (tiekiėjas) nesutiko neatitikimo priežasties); nesuderintos įsipareigojimų sumos, jeigu gavėjai (tiekiėjai) neatsiliepė į prašymą suderinti įsipareigojimo sumą.

Mokėtinos Valstybinei mokesčių inspekcijai mokesčių sumos turi būti suderintos kreipiantis į mokesčių inspekcijos apskaitos skyrių dėl informacijos apie deklaruotus ir sumokėtus mokesčius pateikimo. Gautą informaciją reikia įforminti kaip mokesčių skolų suderinimo aktą.

Mokėtina Valstybinio socialinio draudimo fondui suma kiekvieną mėnesį deklaruojama pateikiant nustatytos formos ataskaitą. Ši ataskaita, kai patvirtinama, kad ji priimta Valstybinio socialinio draudimo fonde ar jo teritoriniame skyriuje, laikoma suderinimo aktu.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai arba jų dalis gali būti nurašomi iš apskaitos registrų, kai įstaiga netenka teisės jų kontroliuoti: įvykdomi, panaikinami arba nustoja galioi. Įsipareigojimų nurašymo priežastys: apmokamas įsipareigojimas; įsipareigojimus apmoka kitas subjektas pagal skolos įskaitymo susitarimą; įsipareigojimus apmoka finansavimo sumų teikėjas.

Sukauptos sąnaudos mažinamos, kai gaunamas sąnaudų pagrindimo dokumentas.

Ateinančių laikotarpių pajamos mažinamos, kai pripažįstamos pajamos.

Atidėjinys yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio. Tuo jis skiriasi nuo sukauptų sąnaudų, nes sukauptos sąnaudos jau būna padarytos, tik dar nėra gautas jų pagrindimo dokumentas.

Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus.

Atidėjiniai gali būti pripažįstami dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė. Tokiais praeities įvykiais gali būti laikoma: sutartys, kuriose nustatytos garantijos; teismo arba kitų institucijų sprendimai, įrodantys įvykį, lemiantį teisinio įsipareigojimo buvimą; privalomi įstaigos vadovybės sprendimai; priimti įstatymai ir kiti teisės aktai, dėl kurių įstaiga gali turėti išlaidų.

Atidėjiniai dėl suteiktų garantijų kitiems subjektams gali būti pripažįstami ir registrojami įstaigos apskaitoje, jeigu subjektas, kuriam suteikta garantija, pateikia informaciją apie: labai pablogėjusią finansinę padėtį arba pradėtą bankroto procedūrą.

Asmuo, biudžetinėje įstaigoje atsakingas už suteiktas garantijas, iš subjekto, kuriems suteiktos garantijos, ne rečiau nei kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi gauti finansines ataskaitas, kad galėtų nustatyti, ar nėra atidėjinio atsiradimo tikimybės.

Esant solidariajai atsakomybei, atsiradus pagrįstai tikimybei, kad biudžetinė įstaiga liks vienintelė atsakinga už viso įsipareigojimo sumą, nes kitos sutarties šalys neįvykdys savo įsipareigojimų, biudžetinė įstaiga turi pripažinti kaip atidėjinį visą įsipareigojimo sumą.

Biudžetinė įstaiga atidėjinio sumą registroja apskaitoje pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą. Jeigu registrojamas ilgalaikis atidėjinys, einamujų metų ilgalaikių atidėjinių dalį būtina išskirti, jeigu tikimasi, kad įsipareigojimą, dėl kurio sudarytas ilgalaikis atidėjinys, reikės apmokėti per 12 mėnesių nuo paskutinės finansinių metų dienos.

Pagal 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ numatomos būsimos turto išmontavimo, išvežimo ir turto gamybos vietas sutvarkymo išlaidos nepripažystomas sąnaudomis tiek, kiek jos atitinka įsipareigojimų ir atidėjinių apibrėžimą, o yra įtraukiamos į ilgalaikio turto savikainą. Kai tikėtina, kad atidėjiniui padengti reikalingas išlaidas arba jų dalį apmokės kita šalis, gautina kompensacija turi būti pripažystama tik tada, kai yra pakankamai įrodymų, kad ši kompensacija bus gauta, subjektui įvykdžius įsipareigojimą. Tuomet reikia sumažinti atidėjinių sąnaudas, o jei ir kompensacija, ir atidėjinys registrojami tą patį ketvirtį, apskaitoje galima registruoti tik atidėjinių sumos ir gautinos kompensacijos skirtumą.

Atidėjinys nurašomas pasikeitus aplinkybėms ir įstaigai nusprendus, kad labiau netikėtina, nei tikėtina, kad dėl priežasčių, dėl kurių buvo sudarytas atidėjinys, gali atsirasti įsipareigojimas.

Kai dėl priežasčių, dėl kurių buvo sudarytas atidėjinys, atsiranda įprastinis įsipareigojimas: yra mažinamos atidėjinių sąnaudos ir pripažintos finansavimo pajamos, jeigu įsipareigojimas yra mažesnis už atidėjinio sumą; yra pripažystamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos ir finansavimo pajamos, jeigu įsipareigojimas yra didesnis už atidėjinio sumą.

13. Sąnaudos

Sąnaudos pripažystamos ir įstaigos apskaitoje registrojamos tą ataskaitinį laikotarpi, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje registrojamos: pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (dažniausiai pripažystamos paslaugų, komandiruočių ir kt. sąnaudos); pagal išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažystamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostoginių kaupimų ir kt. sąnaudos). Šios sąnaudos dažniausiai pripažystamos kas mėnesį arba kas ketvirtį; pagal įvairius kitus

dokumentus (pvz., nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo ir likvidavimo aktą, buhalterinę pažymą), kuriais remiantis pripažystamos nepiniginės sąnaudos (nurašymo, atidėjinių, nusidėvėjimo ir t. t.).

Sąnaudos registrojamos saskaitų plano 8 klasės saskaitose.

Sąnaudų priskyrimas konkrečiai grupei reglamentuotas 11 VSAFAS. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Pagal veiklos sritis sąnaudos skirstomos į šias grupes (pagal saskaitų plano saskaitas): socialinių išmokų sąnaudas; finansavimo sąnaudas (pagal ekonominę prigimtį priskiriamos prie pagrindinės veiklos sąnaudų); pagrindinės veiklos sąnaudas; kitos veiklos sąnaudas; finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas .

Pagal pobūdį pagrindinės veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes: darbo užmokesčio sąnaudas: darbo užmokesčio sąnaudas; ligos pašalpų sąnaudas; socialinio draudimo sąnaudas; ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas: plėtros darbų amortizacijos sąnaudas; programinės įrangos ir jos licencijų amortizacijos sąnaudas; patentų ir kitų licencijų amortizacijos sąnaudas; kito nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudas; pastatų nusidėvėjimo sąnaudas; infrastruktūros ir kitų statinių nusidėvėjimo sąnaudas; mašinų ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudas; transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudas; baldų nusidėvėjimo sąnaudas; kompiuterinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudas; kitos biuro įrangos nusidėvėjimo sąnaudas; kitų vertybių nusidėvėjimo sąnaudas; kito ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudas; kito ilgalaikio turto amortizacijos (nusidėvėjimo) sąnaudas; komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas: šildymo sąnaudas; elektros energijos sąnaudas; vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudas; ryšių paslaugų sąnaudas; kitų komunalinių paslaugų sąnaudas; komandiruočių sąnaudas; transporto sąnaudas; kvalifikacijos kėlimo sąnaudas; paprastojo remonto ir eksplloatavimo sąnaudas; nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudas: ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudas; ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas; atsargų nuvertėjimo sąnaudas; atsargų nurašymo sąnaudas; išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo sąnaudas; išankstinių apmokėjimų nurašymo sąnaudas; gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudas; gautinų sumų nurašymo sąnaudas; pinigų išaldytose saskaitose nuvertėjimo sąnaudas; pinigų išaldytose saskaitose nurašymo sąnaudas; kitas nuvertėjimo sąnaudas; kitas nurašytų sumų sąnaudas; atidėjinių sąnaudas; sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos: sunaudoto kuro, degalų ir tepalų savikainos; sunaudotų atsarginių dalių savikainos; sunaudotų kitų medžiagų ir žaliaivų savikainos; sunaudotų ir parduotų kitų atsargų savikainos; sunaudoto kito ūkinio inventoriaus savikainos; parduotų atsargų savikainos; nuomos sąnaudas; kitų paslaugų sąnaudas; pagrindinės veiklos kitas sąnaudas: veiklos mokesčių sąnaudas; pagrindinės veiklos kitas sąnaudas.

Kitos veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes: nuostolių iš ilgalaikio turto perleidimo; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas; komandiruočių sąnaudas; sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos; paslaugų sąnaudas; ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas; nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudas; kitos veiklos kitas sąnaudas.

Kitos veiklos sąnaudų apskaitos tvarka yra tokia pat kaip ir pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitos tvarka. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų yra priskiriamos sąnaudos, padarytos įgyvendinant nuostatuose nurodytą veiklą. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant nuostatuose nenurodytą veiklą, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų, pvz., nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, parduotų atsargų savikaina ar nepagrindinės veiklos (turto naudojimo) pajamų uždirbimo sąnaudos.

Sąnaudas iš turto nuomos pajamų Savivaldybės biudžetinės įstaigos priskiria pagrindinės veiklos sąnaudoms (87XXXXX saskaita).

Sąnaudos gali būti pripažystamos pagal šiuos tiekėjo išrašytus dokumentus: saskaitą faktūrą; darbų perdavimo ir priėmimo aktą; kvitą; prašymą kompensuoti (laisvos formos dokumentas); sutartį.

Pridėtinės vertės mokesčis pripažystamas sąnaudomis, išskyrus atvejus, kai įstaiga yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja pagal pajamas už teikiamas paslaugas ir šiai veiklai vykdyti turima sąnaudą.

Sąnaudos ir mokėtinis sumos registrojamos tą mėnesį, kurį gaunamos saskaitos faktūros ar kitis dokumentai, ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo tada, kai vizuotas saskaitas patvirtino ar kitus dokumentus gavo atsakingi darbuotojai. Ataskaitinio mėnesio apskaitoje registrojamos sąnaudos ir mokėtinis sumos pagal gautas saskaitas faktūras ar kitus dokumentus iki kito mėnesio 15 dienos, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 20 dienos.

Jei ketvirčio pabaigoje gauti ne visi tą ketvirtį gautų prekių ir suteiktų paslaugų sąnaudų pagrindimo dokumentai ir jei suma viršija 5 procentus planuotos išlaidų straipsnio ketvirčio sumos, šios sąnaudos

turi būti sukauptos, mokėtinos sumos tiekėjui nepripažistamos ir pagal atliktų darbų aktą ar sutartį turi būti parengiama bei pasirašoma buhalterinė pažyma.

Pasibaigus ketvirčiui, iki kito mėnesio 17 dienos (pasibaigus metams – iki kito mėnesio 22 dienos) sudaromas kauptinė ketvirčio sąnaudų (pvz., komunalinių, ryšių ir kt. paslaugų) sąrašas. Pagal parengtą buhalterinę pažymą sąnaudomis per ketvirtį yra pripažistama kauptinė sąnaudų suma.

Kai paslaugos (darbai) teikiamas (atliekami) ilgiau nei vieną ketvirtį, ataskaitinį ketvirtį turi būti sukaupta tą ketvirtį atliktų darbų dalį atitinkanti sąnaudų dalis. Tokiomis sąnaudomis laikytinos tēstinės konsultacijos, remonto darbai ir pan. Sąnaudos kaupiamos pagal atliktų darbų aktą arba sutartį, kai galima patikimai įvertinti atliktų darbų apimtį. Per ketvirtį kauptinės sąnaudų sumos ir sąskaitų korespondencijos rodomas buhalterinėje pažymoje.

Kita ketvirtį, registruojant gautą sąskaitą faktūrą, sąnaudų suma apskaitoje registrojama vienu iš dviejų atvejų: jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma tiksliai atitinka sukauptą sąnaudų sumą, mažinamos sukauptos sąnaudos ir registrojamos mokėtinos sumos tiekėjui;

jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma skiriasi nuo sukauptos sąnaudų sumos, atkuriamas sukaupta suma, registrojamos sąnaudos ir mokėtina suma tiekėjui.

6952XXX sąskaitų ataskaitinio ketvirčio pabaigos duomenys detalizuojami pagal sukauptą sąnaudų rūšis atitinkamose sąskaitose: sukauptos finansavimo sąnaudos; sukauptos atostoginių sąnaudos; sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos; kitos sukauptos sąnaudos (detalizuojama pagal sąnaudų rūšis).

Komunalinių paslaugų ir ryšių, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ar eksploatavimo ir nuomos sąnaudos registrojamos sąskaitos faktūros išrašymo dieną pagal sąskaitą faktūrą, išskyrus atvejus, kai sąskaita faktūra yra išrašyta vėlesnį ketvirtį, nei suteiktos paslaugos. Tada sąnaudos turi būti sukaupiamos ir registrojamos apskaitoje ketvirčio, kurį sąnaudos buvo padarytos, paskutinę dieną. Kai kitas subjektas kompensuoja padarytas sąnaudas (pvz., patalpų nuomininkas apmoka komunalines išlaidas), registrojamas sąnaudų mažinimas.

Komandiruotės metu patirtos kompensuojamos išlaidos, kitos nei dienpinigiai ir gyvenamojo ploto nuoma, nurodytos Lietuvos Respublikos teisės aktuose, registrojamos pagal sąskaitas faktūras, užsienio valstybėse išrašytus transporto bilietus, čekius ar kitus komandiruotės išlaidų pagrindimo dokumentus (juose nurodytomis dienomis). Gavus sąskaitą (-as) faktūrą (-as) už komandiruotės išlaidas, išrašytą (-as) ankstesnį ketvirtį, negu įvyksta komandiruotė, pagal sąskaitos faktūros išrašymo datą yra registrojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., sąskaita faktūra, išrašyta birželio mėn. už léktuvo bilietus skrydžiui liepos mėn.). Jeigu komandiruotė pasibaigia kitą ataskaitinį laikotarpi, negu prasideda, komandiruotės metu padarytos sąnaudos paskirstomos proporcingai pagal atitinkamus laikotarpius.

Dienpinigų ir gyvenamojo ploto nuomas sąnaudos yra registrojamos pirmają komandiruotės dieną pagal komandiruotės įsakyme nurodytą dieną arba avансo apyskaitą.

Dienpinigų ir gyvenamojo ploto nuomas išlaidų normos nustatomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais. Jeigu komandiruotė prasideda vieną kalendorinių metų ketvirtį, o baigiasi kitą, dienpinigų ir gyvenamojo ploto nuomas sąnaudos proporcingai paskirstomos pagal atitinkamus ketvirčius.

Kai komandiruočių sąnaudos yra finansuojamos kitų subjektų (pvz., Europos Sąjungos) lėšomis, tačiau padarius komandiruočių sąnaudas dar nėra gautos finansavimo sumos šioms sąnaudoms kompensioti, apskaitoje registrojamos komandiruočių sąnaudos nurodant kitą finansavimo šaltinį (pvz., valstybės biudžeto lėšas). Gavus finansavimo sumas iš atitinkamo šaltinio (pvz., Europos Sąjungos), dėl jau padarytų komandiruočių sąnaudų apskaitoje registrojamas sąnaudų pergrupavimas, nurodant tikrai finansavimo sumų davėją (pvz., Europos Sąjungą).

Transporto sąnaudos yra registrojamos pagal sąskaitas faktūras, kelionės lapus ir degalų nurašymo aktus. Degalai yra registrojami sąskaitos faktūros išrašymo ar kasos kvito išdavimo dieną 201XXXXX atsargų sąskaitoje „Medžiagos ir žaliavos“. Kiekvieno mėnesio paskutinę dieną sąnaudomis pripažistama tik sunaudotų degalų vertė pagal to mėnesio kelionės lapus. Kai viršijama nustatyta degalų sunaudojimo norma, už transporto priemonių priežiūrą atsakingas darbuotojas patikrina, ar transporto priemonė yra techniškai sutvarkyta. Jei degalų sunaudota daugiau nei nustatyta norma dėl rasto transporto priemonės gedimo, sunaudoti degalai gali būti nurašomi į sąnaudas.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registrojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną pagal to mėnesio išmokų apskaičiavimo žiniaraštį. Kartu registrojamos mokėtinos

socialinės išmokos. Perskaičiuotos praėjusių laikotarpių sumos registrojamos ataskaitinio mėnesio apskaitoje.

Įstaigos ne rečiau kaip vieną kartą per metus pagal paskutinės metų dienos būklę apskaičiuoja mokėtinas už kasmetines atostogas sumas. Sukauptą už kasmetines atostogas mokėtiną sumą įstaigos apskaitoje registroja paskutinę metų dieną. Apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi einamaisiais finansiniais metais nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (i kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos (pvz., už darbo stažą ir pan.). Išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti apskaičiuojamos padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiente esant penkių (šešių) darbo dienų savaitei. Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kauptina įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondui suma. Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas paskutinės metų dienos data parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą (3 priedas) pagal darbuotojus.

Finansavimo sąnaudų įstaigos turi tik tuomet, kai finansuojami ne viešojo sektoriaus subjektai.

Finansavimo sąnaudos registrojamos tuo pačiu metu, kai ne viešojo sektoriaus subjektas, kuriam buvo suteiktas finansavimas, atsiskaito už finansavimo lėšų panaudojimą. Detaliau finansavimo sumų apskaita aptarta Finansavimo sumų apskaitos tvarkoje.

Nuvertėjimo sąnaudų apskaitos tvarka aptarta šios Apskaitos politikos dalyse „Ilgalaikio materialiojo turto apskaita“, „Nematerialiojo turto apskaita“, „Atsargų apskaita“, „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita“, „Finansinio turto apskaita“.

Nurašytų sumų sąnaudų apskaitos tvarka išdėstyta šios Apskaitos politikos dalyse „Ilgalaikio materialiojo turto apskaita“, „Nematerialiojo turto apskaita“, „Atsargų apskaita“, „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita“, „Finansinio turto apskaita“, „Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaita“.

Užregistruavus visas metų ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per metų ataskaitinį laikotarpi padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę turi būti perkeliami į 3100001 sąskaitą „Sukauptas einamujų metų perviršis ar deficitas“.

14. Operacijos užsienio valiuta

Įstaigoje operacijų užsienio valiuta 2017 metais nebuvo.

15. Apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimasis

Per ataskaitinį laikotarpi apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimą nebuvo.

III. PASTABOS

P02. INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS

Segmentas – sociainė apsauga. 2017 m. pagrindinės veiklos sąnaudos pagal veiklos segmentą sudarė – 689 362,75 €. Išmokos - 644 119,96 €.

P03. NEMATERIALUSIS TURTAS

Įstaiga nematerialaus turto, kurio neribotas naudingo tarnavimo laikas, neturi.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro: 741,72 €.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, įstaiga neturi.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaiga neturi.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto įstaiga neturi.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems turto įstaiga neturi.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigytu turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaiga neturi.

Per 2017 metus nematerialiojo turto nuvertėjimo nebuvo.

P04. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina laikotarpio pradžioje: 108 608,33 €.

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai įstaiga neturi.

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto įstaiga neturi.

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, įstaiga neturi.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto įstaiga neturi.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaiga neturi.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje. tokiu sutarčių įstaiga neturi.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) ar veiklos nuomos sutartis įsigytu turto įstaiga neturi.

Materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamujų ar nekilnojamujų kultūros vertybių vertybių grupių įstaiga neturi.

AB Turto bankui perduoto atnaujinti ar parduoti turto įstaiga neturi.

Ilgalakio materialiojo turto balansinė vertė 2017 gruodžio 31 d. buvo 4 6285,48 €. iš jų: mašinos ir įrenginiai – 16 039,03 €., transporto priemonės – 27 624,86 €., baldai ir biuro įranga – 2 621,59 €.

P08. ATSARGOS

Atsargų nuvertėjimo įstaigoje per 2017 m. nebuvo.

Tretiesiems asmenims laikymui perduotų atsargų įstaiga neturi.

Apskaitoje nebuvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atstatymas.

Materialaus ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neturėjo.

Atsargų balansinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 2 2507,42 €.

Iš jų: medžiagų ir žaliavų balansinė 5 625,71 €, medikamentų – 4 653,37 €., ūkinio inventoriaus – 12 075,72 €., kuro – 24,12 €., kitų atsargų – 128,5 €.

P09. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

2017 metų gruodžio 31 d. išankstiniai apmokėjimai 10 377,72 €. Iš jų: išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 8 837,59 €., ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1 540,13 €.

P10. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

2017 metų gruodžio 31 d. metų pabaigoje įstaigos per vienerius metus gautinos sumos sudarė 27 192,25 €. Iš jų : 1 861,05 €. – gautinos sumos už parduotas socialines paslaugas gruodžio mén. (pagalbos namuose paslaugos, dienos socialinės globos paslaugos, turto vertės mokesčis), 23 358,74 € – sukauptos gautinos sumos (sukauptų atostogų sąnaudos ir nuo jų priskaičiuoto socialinio draudimo sąnaudos), 1 972,46 €. kitos gautinos sumos.

Įstaiga neturi investicijų į vertybinius popierius, išvestinių finansinių priemonių, perduoti ar parduoti laikomo finansinio turto bei paskolą, todėl metodai, kaip valdyti palūkanų normos riziką, likvidumo riziką kredito riziką bei valiutos kurso riziką nenustatyti ir nenaudojami.

Įstaiga neturi finansinio turto, išreikšto užsienio valiutomis bei finansinio turto, kurio naudojimas apribotas.

Per ataskaitinį laikotarpių gautinų sumų, užregistruotų finansiniame turte, nuvertėjimo nebuvo

P11. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Ataskaitinių metų pabaigoje įstaiga pinigų ir piniginių ekvivalentų turėjo – 47 781,54 €. Iš jų: 9 237,48 € – pinigai banko sąskaitoje (biudžetinės įstaigos pajamos), 483,51 €. - pinigai banko sąskaitoje (paramos lėšos), 3 8029,02 € - pinigai banko sąskaitoje (ES projektų lėšos), 31,53 € – grynieji pinigai kasoję (iplaukos už paslaugas).

IŠ VISO TURTO

2017 metų pabaigoje įstaiga turėjo turto už 154 144,41 €.

P12. FINANSAVIMO SUMOS

2017 metų gruodžio 31 d. Finansavimo sumų likutis buvo 71 676,84 €. Iš jų: finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 9 285,412 €., finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 25 465,69 € (gautos sumos nepiniginiam turtui įsigytinė), finansavimo sumos iš kitų šaltinių – 884,28 € (paramos lėšos), finansavimo sumos iš Europos Sajungos (ES projektams finansuoti) – 3 6041,46 €.

P17. TRUMPALAIKĖS MOKĖTINOS SUMOS

Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų (tame tarpe atidėjinių, neapibrėžtų įsipareigojimų, neapibrėžto turto), finansinės nuomas sutarčių neturi.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos įsipareigojimai buvo 32 042,90 €. Iš jų: tiekėjams mokėtinos sumos – 8 424,43 €, sukauptos mokėtinos sumos – 23 358,74 €, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 259,73 €.

IŠ VISO FINANSAVIMO SUMU, ĮSIPAREIGOJIMU, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES

Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies metų pabaigoje sudarė 154 144,41 €.

P21. KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR KITOS PAJAMOS

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 2017 metais sudarė 148 158,63 €.

Iš jų: pajamos už išlaikymą globos įstaigoje – 134 158,63 €.

pajamos už suteiktas atsitiktines socialines paslaugas – 14 000 €.

Įstaiga per 2017 metus pajamų iš turto nuomos ir paslaugų mainų nėra gavusi.

P22. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Pagrindinės veiklos sąnaudos 2017 m. buvo 689 362,75 €.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 525 365,59€.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūsis	Darbo užmokesčio sąnaudos(Eur.)		Socialinio draudimo sąnaudos(Eur.)		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	369 501,11	350 593, 36	155 864,48	108 249,42	75	62

Įstaigoje 2017 metais pagal autorines sutartis dirbančių darbuotojų nebuvo.

P24. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Įsipareigojimų dalies nacionaline valiuta balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 24 267,19€ , balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 32 042,90 €.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS

Įstaigoje pagrindinės veiklos perviršis sudarė 1 344,56 €.

KITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Įstaiga iš finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų neturėjo.

PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

Įstaigos pagrindinės veiklos pinigų srautas per 2017 metus sudarė -30 128,97 €.

IPLAUKOS

Įstaigos įplaukos per metus sudarė 835 686,30 €. Didžiausią dalį įplaukų sudarė finansavimo sumos – 600 371,21 €. ir įplaukos už suteiktas paslaugas 148 158,63 €.

ĮŠMOKOS

Įstaigos išmokos per metus sudarė 644 119,96 €., didžiausią dalį sudarė išmokos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo išmokos 510 270,33 €.

INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

Investicinės veiklos pinigų srautų 2017 metais įstaigoje nebuvo.

PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai per metus sumažėjo 30 128,97 €.

2017 metais įstaiga sandorių užsienio valiuta neturėjo.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pagal panaudos sutartis įstaiga turėjo turto už 674 375,37 €.

Širvintų rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro turtas valdomas pagal panaudos sutartis 2017-12-31

Eil.Nr.	Materialojo turto grupės	Su kuo sudaryta sutartis	Vertė ataskaitinio laikotarpio Pabaiga! €	Naudojimo terminas	Sutarties data ir Nr.
1.	Pastatai (patalpos įstaigos veiklai)	Širvintų rajono savivaldybė	564620,80	20 m	2008 02 18 Nr. 08-02
2	Pastatai (garažas)	Širvintų rajono savivaldybė			2004 04 28 Nr. 04-100
3.	Pastatai (patalpos įstaigos veiklai)	Širvintų rajono savivaldybė			2014 04 04 Nr. 71
4.	Neįgalijuę techninės pagalbos priemonės (ilgalaikis materialusis turtas)	Techninės pagalbos neįgaliesiems centras prie SADM	46151,88	Vertė nenurodyta	2014 02 05 Nr. 16
5.	Neįgalijuę techninės pagalbos priemonės (trumpalaikis turtas)	Techninės pagalbos neįgaliesiems centras prie SADM	63602,69	Vertė nenurodyta	1-15
		IS VISO	674375,37		

Pagal panaudos sutartis valdomo, Širvintų rajono savivaldybės perduoto turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai nustatoma vadovaujantis 2012 02 22 Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktorės raštu Nr. (6.23)-13-435 ir 2014 01 28 raštu Nr. (6.23)-13-283

Laikinai einantį direktorės pareigas

Vyr. buhalterė

Jurgita Pukaitė

Toma Sereikiéné

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-04-15 Nr. 6
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pateikimo valiuta ir tikslumas:	eurais
			Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		46.285,48	20.332,24
I.1	Plėtros darbai		0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.4	Nebaigtų projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	46.285,48	20.332,24
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir irenginiai			
II.6	Transporto priemonės		16.039,03	16.265,98
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		27.624,86	0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2.621,59	4.066,26
II.10	Nebaigtų statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	0,00
III	Ilgalaikis finansinių turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		107.858,93	108.578,00
I	Atsargos	P08	22.507,42	3.629,25
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		22.507,42	3.629,25
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	10.377,72	1.479,74
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	27.192,25	25.558,50
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, turtą, paslaugas	P10	1.861,05	1.683,59
III.5	Sukauptos gautinės sumos		23.868,37	13.895,58
III.6	Kitos gautinės sumos		1.462,83	9.979,33
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	47.781,54	77.910,51
	IŠ VISO TURTO:		154.144,41	128.910,24

(tešinys kitame puslapyje)

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 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	71.676,84	55.562,94
I	Iš valstybės biudžeto		9.285,41	168,42
II	Iš savivaldybės biudžeto		25.465,69	7.046,87
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		36.041,46	46.734,50
IV	Iš kitų šaltinių		884,28	1.613,15
E	ISIPAREIGOJIMAI		32.042,90	24.267,19
I	Ilgalaikiai isipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai isipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai isiparcigojimai			
II	Trumpalaikiai isipareigojimai			
II.1	Ilgalaiküli atidėjinių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		32.042,90	24.267,19
II.2	Ilgalaiküli isipareigojimų einamujų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai isipareigojimai			
II.4	Mokėtinis subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinis sumos iš Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinis sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinis socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinis sumos	P17	8.424,43	8.688,02
II.10	Su darbo santykiais susiję isipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinis sumos	P17	23.358,74	13.895,58
II.12	Kiti trumpalaikiai isipareigojimai	P17	259,73	1.683,59
F	GRYNASIS TURTAS	P18	50.424,67	49.080,11
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo itaka			
IV	Sukauptas pervažis ar deficitas			
IV.1	Einamujų metų pervažis ar deficitas		50.424,67	49.080,11
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		1.344,56	22.015,14
G	MAŽUMOS DALIS		49.080,11	27.064,97
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		154.144,41	128.910,24

L.e.p. direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo igaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė

(vvviausiasis buhalteris (buhalteris))

Jurgita Pukaitė
(vardas ir pavardė)
parasas

Jurgita Pukaitė
(vardas ir pavardė)

Toma Sereikiene
(vardas ir pavardė)

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r., sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Pateikimasis
 ID: -2147435825
 D/L: 2018-03-14 16:56:09

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2018-01-15 Nr. 2
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Puteikimo valio ir tikslumas: eurai	Madumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo jėgas	Sukauptas pervažin ar deficitas prieš nuosavybės metodo jėgas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Lakūnas užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto išgalutinio turto ir kito viešojo sektorius subjekto itaka		X		X			27.064,97	27.064,97
3	Atskaitoje arba perdustoto išgalutinio turto kitam subjektui itaka		X		X				
4	Kita išgalutinio padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
5	Kiti nedalyvi rezervai		X				X		
6	Kiti panudoti rezervai		X		X		X		
7	Dalininkų (minėto) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		X		
8	Atskaitimo laikotarpio grynasis pervažin ar deficitas			X	X				
9	Kiti pokyčiai		X	X	X			22.015,14	22.015,14
10	Lakūnas praejusis laikotarpis paskutinę dieną								
11	Perimto išgalutinio turto ir kito viešojo sektorius subjekto itaka							49.080,11	49.080,11
12	Perduota arba perdustota išgalutinio turto kitam subjektui itaka		X		X				
13	Kita išgalutinio padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X				
14	Kiti sudaryti rezervai		X				X		
15	Kiti panudoti rezervai		X	X			X		
16	Dalininkų (minėto) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		X		
17	Atskaitimo laikotarpio grynasis pervažin ar deficitas		X	X	X			1.344,56	1.344,56
18	Kiti pokyčiai								
19	Lakūne atskaitimo laikotarpio paskutinę dieną							50.424,67	50.424,67

X pažymeti stankusius laukus neplėdoti

L.e.p. direktore
 (teisės aktas įpareigoti paraiškai atnaujinti paveldinimui)
 Vyr. buhalterė
 (teisės aktas įpareigoti paraiškai atnaujinti paveldinimui)

Jurgita Pakalė
 (vardas ir pavardė)
 Toma Ševelkienė
 (vardas ir pavardė)

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pastabigusios metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitap)

Patvirtinta
 ID: -2147435825
 D/L: 2018-03-14 16:56:09

PINIGŲ SRAUTU ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DIŪMENIS
 R-100-147-155... Nr. 6
 (daža)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pateikimo valuto ir tikslumas: eurai		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
			4	5	6	7	8	9
1	A PAGRINDINES VIEJLOS PINIGŲ SRAUTAI	3	-30 128,97	0,00	-30 128,97	59 750,90	0,00	59 750,90
1.1	1.1.1. Išlaukos		835 686,30	0,00	835 686,30	824 870,89	0,00	824 870,89
1.1.1	1.1.1.1. Finansavamų sumos kitomis išlaidomis ir atsargomis		600 371,21	0,00	600 371,21	514 486,56	0,00	514 486,56
1.1.1.2	1.1.1.2. Iš savo biudžeto		165 705,35	0,00	166 705,35	155 058,33	0,00	155 058,33
1.1.1.3	1.1.1.3. Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lešų		312 330,00	0,00	342 330,00	308 932,00	0,00	308 932,00
1.1.1.4	1.1.1.4. Iš kito šaltinio		100 167,12	0,00	100 167,12	48 454,52	0,00	48 454,52
1.1.2	1.1.2. Iš mokesčių		1 168,74	0,00	1 168,74	2 041,71	0,00	2 041,71
1.1.3	1.1.3. Iš socialinių išmokų							
1.1.4	1.1.4. Už suteiktas paslaugas iš turkėjų							
1.1.5	1.1.5. Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		86 803,50	0,00	86 803,50	155 033,41	0,00	155 033,41
1.1.6	1.1.6. Gautos pajūkanas		148 158,63	0,00	148 158,63	155 033,41	0,00	155 033,41
1.1.7	1.1.7. Kitos išlaukos							
II	II. Pervestos lešos							
II.1	II.1. Iš valstybės biudžeto		-221 695,31	0,00	-221 695,31	-182 278,46	0,00	317,51
II.2	II.2. Iš privačių biudžetų		-2 612,01	0,00	-2 612,01	-1 567,71	0,00	-182 278,46
II.3	II.3. Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijoms		-152 510,93	0,00	-152 510,93	-160 710,75	0,00	-1 567,71
II.4	II.4. Iš kitos fondų		-46 572,37	0,00	-46 572,37			-160 710,75
II.5	II.5. Viešo sektoriaus subjektams							
II.6	II.6. Kitieems subjektams							
III	III. Išmokos	PO2	-20 000,00	0,00	-20 000,00	-20 000,00	0,00	-20 000,00
III.1	III.1. Darbo užmokeštinė ir socialinio diraudimo		-644 119,96	0,00	-644 119,96	-582 841,53	0,00	-582 841,53
III.2	III.2. Komunalinių paslaugų ir reikių		-510 270,33	0,00	-510 270,33	-458 842,78	0,00	-458 842,78
III.3	III.3. Komandiruojant		-27 021,46	0,00	-27 021,46	-29 624,01	0,00	-29 624,01
III.4	III.4. Transporto							
III.5	III.5. Kvalifikacijos kėlimo		-3 299,43	0,00	-3 299,43	-3 501,57	0,00	-3 501,57
III.6	III.6. Paprastoto remonto ir eksploatavimo		-3 973,47	0,00	-3 973,47	-3 080,00	0,00	-3 080,00
III.7	III.7. Aukštumų reaguojant		-107,52	0,00	-107,52			
III.8	III.8. Socialinė išmoka		-33 746,24	0,00	-33 746,24	-29 305,79	0,00	-29 305,79
III.9	III.9. Nuomos					-494,00	0,00	-494,00
III.10	III.10. Kitų paslaugų išaiškinimo		-65 626,58	0,00	-65 626,58	-57 857,38	0,00	-57 857,38
III.11	III.11. Sumokėtos pajūkanas		-75,00	0,00	-75,00	-136,00	0,00	-136,00
III.12	III.12. Kitos išmokos							

(Išsimyks kitiems pustlapje)

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. paibalgusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DIOMEDESIS (teisiny)

EIL. Nr.	Strainai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pranėjės 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							
I	Ilgalaikio turto (išskirtus finansinių) ir biologinio turto išsigijimas							
II	Ilgalaikio turto (išskirtus finansinių) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto išsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Termininės iūdėlių (padidejinės) numatėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Inflacionės iš gautos paskolų							
II	Gautu paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) pajareigojimų apnokštinimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaičiam ir biologiniam turčių pajeti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šalių							
V	Grąžintos ir perdviatos finansavimo sumos ilgalaičiam ir biologiniam turčių išsigijti							
VI	Gauti delininko gratai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSE PASIKEITIMO ITAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUCIUI							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (numatėjimas)		30.128,97	0,00	-30.128,97	59.750,90	0,00	59.750,90
II	Pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pradžioje		77.910,51		77.910,51	18.159,61		18.159,61
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		47.781,54		47.781,54	77.910,51		77.910,51

1.e.p. direktore
 (viejoje sektoriaus subjekto vadovas arba jo galiojančios administracijos vadovas)

Vyr. buhalteris
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(paskaitė)
 J. Pukaitė
 (marškinė)

Jurgita Pukaitė
 (vardas ir pavardė)

Toma Sereikienė
 (vardas ir pavardė)

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PRIVALOMASIS BENDRASIS SĄSKAITŲ PLANAS
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praečių ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
0KL	Nebalusinės sąskaitos			0,00
1KL	Ilgalaikis turtas	46.285,48	20.332,24	25.953,24
11	Nematerialusis turtas			0,00
111	Piktros 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	Kitais nematerialusis turtas			0,00
116	Nebaigtai projektai			0,00
117	Įšankstinių mokejimai už nematerialujį turta			0,00
118	Prėčių			0,00
12	Ilgalaikis materialusis turtas	46.285,48	20.332,24	25.953,24
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 irenginiai	14.914,25	16.265,98	-1.351,73
12051	Gamybos mašinos ir irenginiai			0,00
12052	Ginkluotė ir karinė technika			0,00
12053	Medicinos įranga			0,00
12054	Kitos mašinos ir irenginiai			0,00
1206	Transporto priemonės	14.914,25	16.265,98	-1.351,73
1207	Kilnojamosios kultūros vertybės	25.526,08		25.526,08
12071	Muziejinių vertybės			0,00
12072	Antikvariniai ir meno kūriniai			0,00
12073	Kitos kilnojamosios kultūros vertybės			0,00
1208	Baldai ir biuro įranga			0,00
12081	Baldai	4.679,97	4.066,26	613,71
12082	Kompiuterinė įranga	4.679,97	4.066,26	613,71
12083	Kita biuro įranga			0,00
1209	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			0,00
12091	Scenos meno priemonės	1.165,18		1.165,18
12092	Bibliotekų fondai			0,00
12093	Kitos vertybės			0,00
12094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			0,00
1210	Nebaigta statyba ir išankstinių apmokejimai	1.165,18		1.165,18
12101	Nebaigta statyba			0,00
12102	Įšankstinių mokejimai už ilgalaikį materialujį turta			0,00
16	Ilgalaikis finansinis turtas			0,00
161	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			0,00
1611	Investicijos į kontroluojanus viešojo sektoriaus subjektus			0,00
1612	Investicijos į kontroluojanus 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 turta			0,00
1622	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta			0,00
163	Po vieną metu gautinos sumos			0,00
1631	Ilgalaikės paskolos			0,00
1632	Kitos ilgalaikės gautinos sumos			0,00

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
164	Ilgalaikiai terminuotių indėliai			0,00
165	Kitais ilgalaikis finansinis turtas			0,00
166	Įšankstinių mokejimai už ilgalaikį finansinį turta			0,00
17	Mineraliniai iščekliai ir kitas ilgalaikis turtas			0,00
19	Biologinis turtas			0,00
191	Gyvūnai			0,00
192	Medynai			0,00
193	Parkų ir skverų želdiniai			0,00
194	Daugiametiniai sodiniai			0,00
195	Paselėi			0,00
196	Kitas biologinis turtas			0,00
197	Įšankstinių mokejimai už biologinį turta			0,00
2KL	Trumpalaikis turtas	107.858,93	108.578,00	-719,07
20	Atsargos	22.507,42	3.629,25	18.878,17
200	Strateginės ir naliečiamosios atsargos			0,00
201	Medžiagos ir žaliavos			0,00
202	Ūkinis inventorius	22.507,42	3.629,25	18.878,17
203	Nebaigtą gaminti produkcija			0,00
204	Nebaigtos vykdytų sutartys			0,00
205	Pagaminta produkcija			0,00
206	Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			0,00
207	Kitas turtas, skirtas parduoti			0,00
21	Įšankstinių apmokejimai	10.377,72	1.479,74	8.897,98
211	Įšankstinių apmokejimai	10.377,72	1.479,74	8.897,98
212	Ateinančių laikotarpų sanaudos			0,00
22	Per vienus metus gautinos sumos	27.192,25	25.558,50	1.633,75
221	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			0,00
2211	Po vienų metų gautinių sumų cainamųjų 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, turta, paslaugas	1.861,05	1.683,59	-1.683,59
227	Gautinos sumos už konfiskuota turta, baudos ir kitos netesybės			1.861,05
228	Sukauptos gautinos sumos	23.868,37	13.895,58	9.972,79
229	Kitos gautinos sumos	1.462,83	9.979,33	-8.516,50
23	Trumpalaikės investicijos			0,00
231	Trumpalaikiai vertybinių popieriai			0,00
232	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai			0,00
233	Kitos trumpalaikės investicijos			0,00
24	Pingai ir pingų ekvivalentai	47.781,54	77.910,51	-30.128,97
241	Pingai bankų sąskaitose	47.750,01	77.907,14	-30.137,13
242	Gryneji pingai	31,53	3,37	28,16
243	Pingai išaldytose sąskaitose			0,00
244	Pingai kelyje			0,00
245	Pinginių dokumentai			0,00
246	Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)			0,00
3KL	Grynasis turtas	-50.424,67	-49.080,11	-1.344,56
31	Sukauptas porviršis ar deficitas	-50.424,67	-49.080,11	-1.344,56
32	Rezervai			0,00
321	Tikrosios vertės rezervas			0,00
322	Kiti rezervai			0,00
33	Dalininkų kapitalas			0,00
4KL	Finansavimo sumos	-71.676,84	-55.562,94	-16.113,90
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 šalių (gautinos)			0,00
42	Finansavimo sumos (gautos)	-71.676,84	-55.562,94	-16.113,90
421	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautos)			0,00
4211	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turui įsigyt (gautos)			0,00
4212	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautos)			0,00

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
422	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautos)			0,00
4221	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turui jsigytį (gautos)			0,00
4222	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautos)			0,00
423	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautos)	-36 041,46	-46 734,50	10 693,04
4231	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turui jsigytį (gautos)	-7 055,90		-7 055,90
4232	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos)	-28 985,56	-46 734,50	17 748,94
424	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)	-9 285,41	-168,42	-9 116,99
4241	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turui jsigytį (gautos)	-9 285,41	-168,42	-9 116,99
4242	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)			0,00
425	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)	-25 465,69	-7 046,87	-18 418,82
4251	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turui jsigytį (gautos)	-25 465,69	-7 046,87	-18 418,82
4252	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)			0,00
426	Finansavimo sumos iš kitų šalių (gautos)	-884,28	-1 613,15	728,87
4261	Finansavimo sumos iš kitų šalių nepiniginiam turui jsigytį (gautos)		-26,34	26,34
4262	Finansavimo sumos iš kitų šalių kitoms išlaidoms (gautos)	-884,28	-1 586,81	702,53
5KL	Ilgalaikiai isipareigojimai			0,00
51	Ilgalaikiai atidėjimai			0,00
52	Ilgalaikiai isipareigojimai			0,00
521	Ilgalaikiai isipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius			0,00
522	Ilgalaikės užsienio paskolos			0,00
523	Ilgalaikės vidaus paskolos			0,00
524	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) isipareigojimai			0,00
525	Kiti ilgalaikiai isipareigojimai			0,00
6KL	Trumpalaikinių isipareigojimai	-32 042,90	-24 267,19	-7 775,71
61	Trumpalaikiai atidėjimai			0,00
611	Ilgalaikiai atidėjimai įmanymų metu dalis			0,00
612	Trumpalaikiai atidėjimai			0,00
62	Ilgalaikiai isipareigojimai įmanymų metu dalis			0,00
621	Ilgalaikiai isipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius įmanymų metu dalis			0,00
622	Ilgalaikiai užsienio paskolų įmanymų metu dalis			0,00
623	Ilgalaikiai vidaus paskolų įmanymų metu dalis			0,00
624	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) isipareigojimai įmanymų metu dalis			0,00
625	Kiti ilgalaikiai isipareigojimai įmanymų metu dalis			0,00
63	Trumpalaikiai finansiniai isipareigojimai			0,00
631	Trumpalaikiai isipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius			0,00
632	Trumpalaikės užsienio paskolos			0,00
633	Trumpalaikės vidaus paskolos			0,00
634	Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) isipareigojimai			0,00
635	Kiti trumpalaikiai finansiniai isipareigojimai			0,00
64	Mokėtinis subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			0,00
641	Mokėtinis subsidijos			0,00
642	Mokėtinis dotacijos			0,00
643	Mokėtinis finansavimo sumos			0,00
6431	Mokėtinis finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokejimus			0,00
6432	Mokėtinis finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdotojams			0,00
6433	Kitos mokėtinės finansavimo sumos			0,00
65	Mokėtinis sunos į Europos Sąjungos biudžetą			0,00
66	Mokėtinios socialinės išmokos			0,00
661	Mokėtinios valstybino socialinės draudimo išmokos			0,00
662	Mokėtinios socialinės išmokos iš valstybės biudžeto			0,00
663	Mokėtinios socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto			0,00
664	Mokėtinios socialinės išmokos iš Privalomojių svetkatos draudimo fondo			0,00
665	Mokėtinios sunos pensijų fondams			0,00
666	Kitos mokėtinės socialinės išmokos			0,00
67	Gražintinių mokesčių ir jinokos			0,00
671	Gražintinių mokesčių			0,00
672	Gražintinės socialinės išmokos permokos			0,00
673	Gražintinės sunos už konfiskuotą turtą, baudų ir neteisėtybių permokos			0,00
674	Kitos gražintinės permokos			0,00
68	Pervestinės sunos			0,00
681	Pervestinės sunos į valstybės biudžetą			0,00
682	Pervestinės sunos į savivaldybės biudžetus			0,00
683	Pervestinės sunos ištekliai fondams			0,00
684	Pervestinės sunos pagal surinktas jinokas užsienio valstybių organizacijoms			0,00
685	Kitos pervestinės sunos			0,00
686	Gražintinės finansavimo sunos			0,00
69	Mokėtinis sumos, susijusios su vykdoma veikla	-32 042,90	-24 267,19	-7 775,71
691	Tiekiamo mokėtinis sumos	-8 424,43	-8 688,02	263,59
692	Mokėtinis sumos darbuotojams			0,00
693	Mokėtinis veiklos mokesčiui			0,00
694	Gauti išankstinių mokesčių			0,00
695	Kiti trumpalaikiai isipareigojimai	-23 618,47	-15 579,17	-8 039,30
7KL	Pajamos	-542 548,68	-468 339,05	-74 209,63
70	Finansavimo pajamos	-542 548,68	-468 339,05	-74 209,63
701	Panaudoti finansavimo sumų nepiniginiam turui jsigytį pajamos	-9 856,43	-6 310,53	-3 545,90

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
702	Panaudotų finansavimų sumų kitoms išlaidoms pajamos	-532.692,25	-462.028,52	-70.663,73
71	Mokesčių pajamos			0,00
711	Apskaičiuotos mokesčių pajamos			0,00
712	Pervestinės mokesčių sumos į valstybės biudžetą			0,00
713	Pervestinės mokesčių sumos į savivaldybių biudžetus			0,00
714	Pervestinės mokesčių sumos ištakinių fondams			0,00
715	Gražintinės mokesčių sumos			0,00
72	Socialinių įmokų pajamos			0,00
721	Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos			0,00
722	Pervestinės socialinės įmokos			0,00
73	Turto naudojimo pajamos			0,00
731	Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos			0,00
732	Pervestinės sumos už turto naudojimą į valstybės biudžetą			0,00
733	Pervestinės sumos už turto naudojimą į savivaldybių biudžetus			0,00
734	Pervestinės sumos už turto naudojimą kitiems vienodo sektorius subjektams			0,00
74	Prekių, turto, paslaugu pardavimo pajamos			0,00
741	Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugu pardavimo pajamos			0,00
742	Pervestinės sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas į valstybės biudžetą			0,00
743	Pervestinės sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas į savivaldybių biudžetus			0,00
75	Sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų nėčesybų, susijusią 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 dėlspinių 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	Rinkliavų pajamos			0,00
772	Kitos pajamos			0,00
8KL	Sąnaudos	689.362,75	602.491,50	86.871,25
81	Mokesčių Europos Sajungai sąnaudos			0,00
82	Socialinių įmokų sąnaudos			0,00
821	Valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos		494,00	-494,00
822	Socialinių įmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos			0,00
823	Socialinių įmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos			0,00
824	Privalomėjo svakatos draudimo fondo socialinių įmokų sąnaudos		494,00	-494,00
825	Kitu socialinių įmokų sąnaudos			0,00
83	Subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos	20.000,00	20.000,00	0,00
831	Subsidijų sąnaudos			0,00
832	Dotacijų sąnaudos			0,00
833	Finansavimo sąnaudos			0,00
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos	20.000,00	20.000,00	0,00
8701	Darbo užmokesčio sąnaudos	669.362,75	581.997,50	87.365,25
8702	Socialinio draudimo sąnaudos	369.501,11	350.593,36	18.907,75
8703	Ilgalaičio turto nusidevejimo ir amortizacijos sąnaudos	155.864,48	108.249,42	47.615,06
8704	Komunalinių paslaugu ir ryšių sąnaudos	6.316,48	4.688,16	1.628,32
8705	Komandiruočių sąnaudos	30.852,52	29.624,01	1.228,51
8706	Transporto sąnaudos			0,00
8707	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos		3.299,43	3.501,57
8708	Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos		3.973,40	3.080,00
8709	Nuvertėjimo ir nurašytių sumų sąnaudos		107,52	107,52
8710	Sunaudotų ir parduoluotų atsargų savikaina		33.746,24	28.879,24
8711	Nuomos sąnaudos			4.867,00
8712	Kitu paslaugu sąnaudos			0,00
8713	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos		65.626,57	53.381,74
88	Kitos veiklos sąnaudos		75,00	75,00
89	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos			0,00
891	Palūkanų sąnaudos			0,00
892	Baudų ir dėlspinių sąnaudos			0,00
893	Sąnaudos dėl neįgiamos valiutos kurso pasikeitimų 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	Nuosavybės metodų įtaka			0,00
911	Kontroliuojamų subjekčių rezultatas			0,00
912	Asocijuotų subjekčių rezultatas			0,00
92	Apskaitos politikos keitimo ir esminių kliaudių taisymo įtaka			0,00
921	Apskaitos politikos keitimo įtaka			0,00
922	Pracėjusių laikotarpiai esminiu kliaudu taisymo įtaka			0,00
93	Peino mokesčiai			0,00

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
A018-04-05 Nr. 6
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		690.707,31	624.506,64
I.1	Iš valstybės biudžeto		542.548,68	468.339,05
I.2	Iš savivaldybių biudžetu		157.386,26	154.397,69
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lešų		317.300,91	306.052,82
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		64.287,79	1.720,02
II	MOKESCIŲ IR SOCIALINIŲ IMOKŲ PAJAMOS		3.573,72	6.168,52
III	PAGRINDINES VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	148.158,63	156.167,59
III.2	Pervestinė į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		148.158,63	156.167,59
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-689.362,75	-602.491,50
I	DARBO UŽMOKESCIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-525.365,59	-458.842,78
II	NUSIDĖVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		-6.316,47	-4.688,16
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-30.852,52	-29.624,01
IV	KOMANDIRUOCIU			
V	TRANSPORTO		-3.299,43	-3.501,57
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-3.973,40	-3.080,00
VII	PAPRASATOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-107,52	
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŪ			
IX	SUNAUDOTU IR PARDUOTU ATSARGŲ SAVIKAINA		-33.746,24	-28.879,24
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			-494,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO		-20.000,00	-20.000,00
XIII	KITU PASLAUGŲ		-65.626,58	-53.381,74
XIV	KITOS		-75,00	
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.344,56	22.015,14
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 MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1.344,56	22.015,14
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.344,56	22.015,14
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

L.e.p. direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo igaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Jurgita Pukaitė

(vardas ir pavardė)

Toma Sereikiienė

(vardas ir pavardė)

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

Finansinis ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, Biudžetinė įstaiga

Adresas: P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

Socialinių paslaugų centro tikslas - teikti socialines paslaugas, tenkinti asmens gyvybinius poreikius ir sudaryti žmogaus orumo nežeminančias sąlygas, kai žmogus pats nepajėgia padaryti. Įstaiga neturi veiklos kontroluojamų arba asocijuotujų subjektų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektorius subjekto filialai ar kiti struktūriniai padaliniai buvo šie:

Eil. Nr.	Filialas / struktūrinis padalinys	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
1	2	3	4

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
75	62

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

<p>Istaiga įsteigta 2003 m. gruodžio 22 d. Širvintų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 183. Juridinių asmenų registre įregistruota 2003 m. gruodžio 31 d. Istaiga veikia pagal 2016 m. rugpjūto 29 d. Širvintų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. I-178 patvirtintą nuostatą naujaą redakciją Socialinių paslaugų centro funkcijos: Socialinės globos padalinys teikia dienos socialinės globos paslaugas, trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės paslaugas, užimtumo paslaugas centre. Krizių ir pagalbos teikimo namuose padalinys teikia socialines paslaugas krizių atveju, teikiamas terapijos, socialinių išgudžių ugdymo paslaugos, laikini apnaukvinimimo paslaugos, intensyvių krizių įveikimo pagalbą, lankomają priežiūrą asmenų namuose. Centras teikia specialiojo trans[orto paslaugas asmenims, kurie dėl negalių, ligos ar senatvės negali naudotis visuomeniniu transportu. Aprūpina neigalius ir senyvo amžiaus asmenis techninės pagalbos priemonėmis. Užtikrina teikiamų socialinių paslaugų kokybę bei teisingumą. Rengia ir įgyvendina socialinių paslaugų teikimo, socialinės integracijos, prevencijos ir kitus su vykdoma veikla susijusius projektus. Rengia, analizuoja ir apibendrina informaciją apie Centro teikiamas paslaugas. Vykdė socialinių paslaugų apmokestinių vadovaujantis patvirtintomis rajonos savivaldybės tarybos kainomis už paslaugas. Rengia finansines, veiklos, statistines ataskaitas, įstatymų nustatyta tvarka, teikia išvadas ir pasiūlymus dėl socialinių paslaugų teikimo. Rengia socialinių paslaugų teikimo programas ir projektus. Atsižvelgiant į finansines galimybes plečia socialinių paslaugų kiekj(tinklą). Bendradarbiauja su rajono Seniūnijomis, Socialinės paramos ir vaiko teisių apsaugos skyriumi, gydymo istaigomis, Darbo birža, nevyriausybiniėmis organizacijomis, bei kitomis įstaigomis. Vykdė ir kitas Lietuvos respublikos įstatymų, Vyriniausybės nutarimų, kitų teisės aktų nustatytas funkcijas. 2006 m. kovo 23 d. įstaigai suteiktas paramos gavėjo statusas.</p>
--

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki):

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

2 Apskaitos politika

1 Finansinių ataskaitų forma

Istaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS ir bendruosius apskaitos principus

2 Finansinių ataskaitų valiuta

Euras

3 Nematerialusis turtas

Įstaiga nemateriuolių turą pripažįsta ir registruoja apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS "Nematerialusis turtas". Nustačius, kad turtas atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, apibrėžtus 13-ajame VSAFAS "Nematerialusis turtas" jis registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Duomenys išrašomi į nematerialiojo turto kortelę ir suteikiamas inventoriaus numeris. Nematerialiojo turto savikainą sudaro pirkimo kaina, išskaitant negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti, taip pat yra išraukiamos iš jo įsigijimo savikaina, jeigu jos reikšmingos. Reikšminga suma laikoma 500 eurų. Nematerialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 11 grupės sąskaitų plano sąskaitose. Išankstinių apmokejimų už nematerialiuolių turą apskaitoje registruojami 1170001 sąskaitoje. Gavus nematerialiuolių turą, išankstinių mokejimų suma perkeliama į atitinkamas nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą. Nemokamai(neatlygintini)ne iš višejojo sekrotoriaus subjekto pagal perdavimo ir priėmimo aktą gautas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas turto tikraja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, tai nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro vertė. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto tikrajai vertei. Nemokamai(neatlygintini) iš kito višejojo subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą gautas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo(jei jis yra)

Taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto balansinėje vertėje, pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinį, iš kurio leši nematerialiuolių turą perdaže višejojo sektorius subjektas iš įsigijo, jeigu nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Už simbolinį mokesčių oagal turto perdavimo ir priėmimo aktą įsigytas nematerialusis turtas apskaitoje registruokamas turto tikraja verte, jei tikraja vertė galima patikimai nustatyti. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos verte, lygia nematerialiojo turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinė verte.

Išnuomotas ir gautas pagal panaudos sutartis nematerialusis turtas registruojamas įstaigu bebalansinėse sąskaitose nurodant kiekvieno nematerialiojo turto vieneto nuomotoją ar panaudos daveją. programinė įranga ar kitas nematerialusis turtas, kurio naudojimo pradžią galima tiksliai nustatyti, perduodami naudoti veikloje pagal ilgalaike turto perdavimo naudoti veikloje aktą. Kai nematerialiojo turto naudojimo pradžios negalima tiksliai nustatyti, nematerialiojo turto vienetų nereikia perduoti naudoti veikloje, nes turtas perduodamas naudoti veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar sūkurimo dieną.

Pradedant naudoti nematerialių turą veikloje, 2 egzemplioriais parengiamas ilgalaike turto perdavimo naudoti veikloje aktas. Pasirašius materialiai atsakingiem asmenims ir įstaigos direktoriui ar jo įgaliotiem asmenims aktą patvirtinus, vienas akto egzempliorius pateikiamas buhalterijai, o kitas egzempliorius lieka materialiai atsakingam asmenui. Pagal ilgalaike turto perdavimo naudoti veikloje aktą ne vėliau kaip per 1 darbo dieną gavus aktą su nematerialiojo turto amortizavojos skaičiavimu

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingumo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Visos išlaidos, susijusios su nematerialiojo turto peržiūra, pvz., programinės įrangos diegėjo atliekanų programinės įrangos priežiūros darbų išlaidos, pripažystamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Esminiu nematerialiojo turto pagerinimui laikomas esminis programinės įrangos patobulinimas, kuris neapima elinių trūkumų taisymo, vienetių programinės įrangos funkcinio suderinamumo pagerinimą. Esminiu pagerinimui laikomas naujo modulio įdiegimas naudojamoje programinėje įrangoje, naujos programinės įrangos versijos sukūrimas ir įdiegimas, jei nauja versija įdiegiamą vietoj naudojamos versijos ir pan.

Jei yra atlikti nematerialiojo turto esminio pagerinimo darbai, pvz., įdiegtas naujas apskaitos programos modulis, darbų verte didinama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina.

Jei, pasibaigus licencijos galiojimo laikui, įsigijama nauja licencija, tai registruojamas naujas nematerialiojo turto vienetas.

nematerialiojo turto naudingos tarnavimo laikas gali būti ribotas. Nematerialiojo turto, kurio yra neribotas tarnavimo laikas,

amortizacija neskaiciuojama.

Neriboto naudingos tarnavimo laiko yra plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai.

Prie kitų nematerialiojo turto grupių priskiriamas nematerialusis turtas gali būti riboto ir neriboto naudingos tarnavimo laiko,

atsižvelgiant į nematerialiojo turto vieneto ypatybes.

Naudojamo pagal nuomas ar panaudos sutartį nematerialiojo turto amortizacija neskaiciuojama ir apskaitoje neregistravoma.

2 Apskaitos politika

Kai nematerialiojo turto naudojimo pradžios negalima tiksliai nustatyti, nematerialiojo turto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, užregistruotas turta apskaitoje. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama užvisą mėnesį. Nematerialiojo turto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos, kai:nematerialusis turtas nurašomas; nematerialusis turtas perleidžiamas ar kitai perduodamas iš nurašomas iš balansinės sąskaitų; nematerialusis turtas nustoja būti naudojamas; visa naudojamo nematerialiojo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę, jei ji nelygi nuliui) perkeliama į sąnaudų sąskaitas. Nenaudojamo nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama. Nenaudojamu nematerialiuoju turtu laikomas pripažintas nercikalningu, netinkamu (negalimu) naudoti ir vykdant atitinkamas programas perduotinas valdyti, naudoti ir disponuoti kitoms biudžetinėms įstaigoms arba kitiems subjektams. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytais nematerialiojo turto nusidevėjimo (mortacijos) minimalais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais. Konkrečius nematerialiojo turto grupių amortizacijos normatyvus nustato ir tvirtina savivaldybės taryba ir įstaigos direktorius. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė nenustatomata ir yra lygi nuliui. Nematerialiojo turto naudingos tarnavimo laikas ir kividacinė vertė peržiūrimi kiekvieną finansinių metų pabaigoje ir gali būti tikslinami gavus papildomos informacijos. Nematerialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingos tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti amortizuota per likusį (patikslintą) nematerialiojo turto naudingo įstaigos direktorius įsakymu sudarytą komisija inventoriacijos metu tikrina nevišiskai amortizuoti ir nenaudojamo veikloje nematerialiojo turto, taip pat dideles likutinės vertės nematerialiojo turto, kurio naudingos tarnavimo laikas greitai baigsis, arba kitokiu nematerialiojo turto, jei taip nustatyta įstaigos direktorius įsakyme, būklę ir teikia savo pasiūlymus dėl tolesnio nematerialiojo turto naudojimo. Nematerialiojo turto amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį pagal pamaterialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniai. Registruant apskaitoje amortizacijos sumą, pajamomis pripažystama amortizacijai proporcina finansavimo sumą, gautų tam tikram nematerialiojo turto vienetui įsigytį, dalis. Nematerialiojo turto amortizacija negali viršyti nematerialiojo turto įsigijimo savikainos, atėmus likvidacinę vertę. Registruant apskaitoje nematerialiojo turto amortizacijos sumą, finansavimo sumos pajamomis nepripažystamos tik tuo atveju, jei nematerialusis turtas įsigytas iš įstaigų gautų pajamų (už turto nuomą, turto pardavimą, suteiktas paslaugas). Įstaigu pagrindinėje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija pripažystama pagrindinės veiklos sąnaudomis, kitoje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija (pvz., nuomojamo turto) pripažystama kitos veiklos sąnaudomis. <u>Nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus direktoriaus 2012-12-14 įsakymu</u> Ilgalaikis materialiusis turtas	
Ilgalaikis materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS "Ilgalaikis materialiusis turtas", ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodai ir taisyklės - 22-ajame VSAFAS "Turto nuvertėjimas". Ilgalaikio materialiojo turto apskaita nustatyta 12-ajame VSAFAS "Ilgalaikis materialiusis turtas", ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės - 22-ajame VSAFAS "Turto nuvertėjimas". Ilgalaikis materialiusis turtas pripažystamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialiusis turtas pirmynio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokejimai už ilgalaikį materialijų turta apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąvake.	
Ilgalaikio materialiojo turto nudėvėjimo vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo aptarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turta pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine vertė, kai turta perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nusidėvėjimas lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.	
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcina(tiesini)metodą pagal konkretiūs materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus direktoriaus 2012-12-14 d. įsakymu Nr. BV-176. Biologiniai turtas	
Istaiga biologinio turto neturi.	
6 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai	
Istaiga finansinio turto neturi.	
7 Alsargos	
Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS "Alsargos". Pirmynio pripažinimo metu ir sudarant finansines ataskaitas atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Prie atsargų priskiriamos medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti tikinių inventorius. Atsargos registruojamos tam skirtose atsargų registravimo eukaitose. Atiduotas naudoti ūkinis inventorius perkeliamas į užbalansinės sąskaitas. Užbalansinėse sąskaitose ūkinis inventorius registruojamas kiekinei ir vertinei išraiška.	
8 Finansavimo sumos	
Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS "Finansavimo sumos". Istaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirtomos į: - finansavimo sumas iš valstybės biudžeto; - finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto; - finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;	
Istaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirtomos į: - finansavimo sumas nepiniginiamis turtui įsigytį; - finansavimo sumas kitoms išlaidoms. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažystomas finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo sumos registruojamos tam skirtose sąskaitų plano	

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

2	Apskaitos politika	
9	Atidėjiniai	<p>Atidėjinys yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar jvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galina patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities ūkinio jvykio.</p> <p>Atidėjiniai pripažistami apskaitoje, kai atitinka vius 18 VSAFAS "Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turas iš ataskaitinių įstaigų" išvardytus viražinimo kriterijus.</p> <p>Biudžetinė įstaiga atidėjinio sumą registruoja apskaitoje pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą. Atidėjinys užrašomas pasikeitus aplinkybėmis ir įstaiga nusprendus, kad labiau netikėtina, nei tiketina, kad dėl priežascių, dėl kurių buvo sudarytas atidėjinys, gali atsirasti įsipareigojimas.</p> <p>2017-12-31 dienai įstaiga atidėjiniu neturėjo. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)</p>
10	Segmentai	
11	Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos	<p>Įstaiga iš mokesčių ir socialinių įmokų pajamų neturėjo.</p>
12	Kitos pajamos	<p>Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS "Kitos pajamos" ir 20-ajame VSAFAS "Finansavimo sumos". Pajamos negali būti pripažistamos jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.</p> <p>Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažistamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriumi susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamomis susijusią ekonominę naudą. Pajamomis laikoma tik pacios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpi, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamas paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.</p> <p>Pagal palygintino principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba jvykiu, pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpi.</p> <p>Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.</p> <p>Visos įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pagrindines veiklos; - kitos veiklos; finansinės ir investicinės veiklos. <p>Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatyta veiklą. Pajamos gautos iš veiklų įstaigos apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes(grupuojamos pagal įstaigų sąskaitų plano sąskaitas):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Finansavimo pajamos kurios skirstomos į: <ol style="list-style-type: none"> 1.1. panaudotų finansavimo sumų nepiniginiamis turtui įsigytų pajamas; 1.2. panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamas. 2. Turto naudojimo pajamos (pagal nuomas ir kitas turto naudojimo sutartis). 3. Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, kurios yra skirstomos į šiuos pogrupius: <ol style="list-style-type: none"> 3.1. pajamos už suteiktas paslaugas; 3.2. pajamos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos kitose įstaigose; 3.3. pelnų iš turto perleidimo; 3.4. kitas pajamas už parduotas prekes, turta, paslaugas. 4. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos. <p>Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.</p> <p>Turto naudojimo pajamos tą ataskaitinį laikotarpi, kurį uždirbamos, pajamos registruojamos neatsižvelgiant į tai, ar buvo sumokėta už turto naudojimą ar ne. Kompensacija už padarytas komunalines išlaidas nepripažystama pajamomis.</p> <p>Uždirbtos paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas paslaugų perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas nurodyti faktūros ir dokumentas.</p> <p>Įstaiga gavusi turto naudojimo pajamų už parduotas paslaugas pverda jas į Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir strateginių planavimo skyrius Biudžeto valdymo ir strateginių planavimo poskyrio sąskaitą. Biudžetinės įstaigos išlaidomis finansuoti iš gautų pajamų už suteiktas paslaugas pateikia Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir strateginių planavimo skyriui parašką, pagal kurį įstaigos lėšos pervedamos į paraškoje nurodytą įstaigos sąskaitą.</p> <p>Suteiktų paslaugų pajamų iplaukos naudojamos įstaigos išlaidomis pagal įstaigos direktoriaus patvirtintą sąmatą.</p> <p>Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistruavus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos turi būti uždaromos.</p>
13	Sąnaudos	<p>Sąnaudos pripažistamos ir įstaigos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpi, kurios jos buvo padarytos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11 VSAFAS "Sąnaudos".</p> <p>Sąnaudos apskaitoje registruojamos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pagal sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (dažniausiai pripažistomas paslaugu, komandiruočių ir kt. sąnaudos); 2. pagal išmokejimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažistomas darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostoginių kaupimų ir kt. sąnaudos). 3. pagal įvairius kitus dokumentus, kuriais remiantis pripažistomas nepiniginės sąnaudos (nurašymo, atidėjinė, nusidėvėjimo ir kt.).
14		

2 Apskaitos politika

15	Operacijos užsienio valiuta
16	Ištaiga operacijų užsienio valiuta neturėjo.
17	Straipsnių tarpusavio užskaitos
18	Kiti apskaitos principai

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

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtak		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, ivertintas apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka
				Padidėjimas	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A	ILGALAIKIS TURTAS		20.332,24			20.332,24
1	Nematerialusis turtas		0,00			0,00
1.1	Plečios darbai					0,00
1.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00			0,00
1.3	Kitas nematerialusis turtas					0,00
1.4	Nebaigtų projektai ir išankstiniai mokėjimai					0,00
1.5	Prestižas					0,00
II	Ilgalaikis materialusis turtas		20.332,24			20.332,24
II.1	Zeme					20.332,24
II.2	Pastatai					0,00
II.3	Infrastruktūros ir kitų statinių					0,00
II.4	Nekinojamoios kultūros vertybės					0,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		16.265,98			16.265,98
II.6	Transporto priemonės		0,00			0,00
II.7	Kiltipajamios kultūros vertybės					0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga		4.066,26			4.066,26
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas					0,00
II.10	Nebaigtų statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00			0,00
III	Ilgalaikis finansinės sumos					0,00
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas					0,00
B	BIOLOGINIS TURTAS					0,00
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		108.578,00			108.578,00
I	Atsargos		3.629,25			3.629,25
1.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos					0,00
1.2	Medžiagos, žaliavos ir ukiunų inventorius		3.629,25			3.629,25
1.3	Nebaigtų gaminių produkcija ir nebaigtos vykdytų sutartys					0,00
1.4	Paganantinė produkcija, atsargos, skirtos parduooti (perduoti)					0,00
1.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduooti					0,00
II	Išankstiniai apmokejimai		1.479,74			1.479,74
III	Per vienius metus gautinos sumos		25.558,50			25.558,50
III.1	Gautinos trumpalaikies finansinės sumos					0,00
III.2	Gautinių mokesčiai ir socialines imokos					0,00
III.3	Gautinos finansinimo sumos					0,00
III.4	Gautinos sumos iš turto naudojimų, parduotas prekes, turia, paslaugos		1.683,59			1.683,59
III.5	Sukauptos gautinos sumos		13.895,58			13.895,58
III.6	Kitos gautinos sumos		9.979,33			9.979,33
IV	Trumpalaikės investicijos					0,00
V	Priūgai ir priūgių ekvivalentai		77.910,51			77.910,51
VI	IS VISO TURTO		128.910,24			128.910,24
D	FINANSAVIMO SUMOS		55.562,94			55.562,94
I	Is valstybės biudžeto		168,42			168,42
II	Is savivaldybės biudžeto		7.046,87			7.046,87
III	Is Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		46.734,50			46.734,50
IV	Is kitų šalių		1.613,15			1.613,15
E	ISIPAREIGOJIMAI		24.267,19			24.267,19
I	Ilgalaikai isipareigojimai					0,00
1.1	Ilgalaikini finansiniai isipareigojimai					0,00
1.2	Ilgalaikai atidėjimai					0,00
1.3	Kiti ilgalaikini isipareigojimai					0,00
II	Trumpalaikiai isipareigojimai		24.267,19			24.267,19
II.1	Ilgalaikai atidėjimų cinnamijų metu dalis ir trumpalaikiai atidėjimai					0,00
II.2	Ilgalaikai isipareigojimų cinnamijų metu dalis					0,00
II.3	Trumpalaikiai finansiniai isipareigojimai					0,00
II.4	Mokėtinis subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos					0,00
II.5	Mokėtinis sumos iš Europos Sąjungos biudžetų					0,00
II.6	Mokėtinis sumos i biudžetus ir fondus					0,00
II.6.1	Grynintinos finansavimo sumos					0,00
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetu					0,00
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos					0,00
II.8	Gražintinių mokesčių, imokos ir ių pernokos					0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinis sumos		8.688,02			8.688,02
II.10	Su darbu savykiams susiję isiparcigojimai					0,00
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos		13.895,58			13.895,58
II.12	Kiti trumpalaikiai isipareigojimai		1.683,59			1.683,59
F	GRYNASIS TURTAS		49.080,11			49.080,11
I	Dalininkų kapitalas					0,00
II	Rezervai					0,00
II.1	Tiltrosios vertes rezervas					0,00
II.2	Kiti rezervai					0,00
III	Nuosavybės metodo įtaka					0,00
IV	Skaičiuotas perviršis ar deficitas		49.080,11			49.080,11
IV.1	Finansinių metu per išsių ar deficitas		22.015,14			22.015,14
IV.2	Anksčiausiai metu perviršis ar deficitas		27.064,97	0,00		27.064,97
G	MAŽUMOS DALIS		128.910,24			0,00
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES					128.910,24

L.e.p. direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo iešliotis administracijos vadovas)

Vyr. buhalterė

(vyrinėjantis buhalteris (buhalteris))

Jurgita Pukaitė

(vardas ir pavardė)

Toma Scerikiene

(vardas ir pavardė)

**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS
STRAIPSNIAMS**

Eil. Nr.	Straipsnial	Pastabos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir kladų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, ivertintus apskaitos politikos keitimo ir kladų taisymo įtaka
				Padidėjimas	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		624.506,64			624.506,64
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		468.339,05			468.339,05
1.1	Is valstybės biudžeto		154.397,69			154.397,69
1.2	Is savivaldybių biudžetu		306.052,82			306.052,82
1.3	Is ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.720,02			1.720,02
1.4	Is kitų finansavimo šaltinių		6.168,52			6.168,52
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIUJMOKŪ PAJAMOS				0,00	
III	PAGRINDINES VEIKLOS KITOS PAJAMOS		156.167,59			156.167,59
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		156.167,59			156.167,59
III.2	Pervestinė pagrindinės veiklos kitų pajamų suma					
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS		-602.491,50			-602.491,50
I	DARBO IŪMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-458.842,78			-458.842,78
II	NUSIDEVEJIMO IR AMORTIZACIJOS		-4.688,16			-4.688,16
III	KOMUNALINIŲ PASLAUKIŲ IR RYSIŲ		-29.624,01			-29.624,01
IV	KOMANDIRUOCIŲ				0,00	
V	TRANSPORTO		-3.501,57			-3.501,57
VI	KAVALIFIKACIJOS KELIMO		-3.080,00			-3.080,00
VII	PAPIRASOTOO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO				0,00	
VIII	NUVERTEJIMO IR NURASYTU SUMŲ				0,00	
IX	SUNAUJOTU IR PARDUOTU ATSARGŲ SAVAIKAINA		-28.879,24			-28.879,24
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŪ		-494,00			-494,00
XI	NUOMOS				0,00	
XII	FINANSAVIMO		-20.000,00			-20.000,00
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-53.381,74			-53.381,74
XIV	KITOS				0,00	
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		22.015,14			22.015,14
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS					0,00
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS					0,00
II	PERVESTINOS I BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS					0,00
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOS					0,00
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS					0,00
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA					0,00
G	PELNO MOKESTIS					0,00
H	GRYNASIIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIE NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		22.015,14			22.015,14
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA					0,00
J	GRYNASIIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		22.015,14			22.015,14
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI					0,00
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI					0,00

I.e.p. direktore

(viešojo sektorius subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhaltere

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Jurgita Pukaitė

(vardas ir pavardė)

Toma Sereikiene

(vardas ir pavardė)

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFO

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai		
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba
1	2	3	4
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos		
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
1.4	Komandiruočių		
1.5	Transporto		
1.6	Kvalifikacijos kėlimo		
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
1.10	Socialinių išmokų		
1.11	Nuomos		
1.12	Finansavimo		
1.13	Kitų paslaugų		
1.14	Kitos		
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka		
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
3.1	Išmokos		
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
3.1.3	Komandiruočių		
3.1.4	Transporto		
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo		
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
3.1.7	Atsargų įsigijimo		
3.1.8	Socialinių išmokų		
3.1.9	Nuomos		
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo		
3.1.11	Sumokėtos palūkanos		
3.1.12	Kitos išmokos		

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P2 Informacija pagal segmentus

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai	
		Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika
1	2	5	6
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos		
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
1.4	Komandiruočių		
1.5	Transporto		
1.6	Kvalifikacijos kėlimo		
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
1.10	Socialinių išmokų		
1.11	Nuomas		
1.12	Finansavimo		
1.13	Kitų paslaugų		
1.14	Kitos		
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka		
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
3.1	Išmokos		
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
3.1.3	Komandiruočių		
3.1.4	Transporto		
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo		
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
3.1.7	Atsargų įsigijimo		
3.1.8	Socialinių išmokų		
3.1.9	Nuomas		
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo		
3.1.11	Sumokėtos palūkanos		
3.1.12	Kitos išmokos		

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P2 Informacija pagal segmentus

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis
1	2	7	8
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos		
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
1.4	Komandiruočių		
1.5	Transporto		
1.6	Kvalifikacijos kėlimo		
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
1.10	Socialinių išmokų		
1.11	Nuomas		
1.12	Finansavimo		
1.13	Kitų paslaugų		
1.14	Kitos		
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka		
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
3.1	Išmokos		
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
3.1.3	Komandiruočių		
3.1.4	Transporto		
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo		
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
3.1.7	Atsargų įsigijimo		
3.1.8	Socialinių išmokų		
3.1.9	Nuomas		
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo		
3.1.11	Sumokėtos palūkanos		
3.1.12	Kitos išmokos		

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P2 Informacija pagal segmentus

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija
1	2	9	10
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos		
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
1.4	Komandiruočių		
1.5	Transporto		
1.6	Kvalifikacijos kėlimo		
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
1.10	Socialinių išmokų		
1.11	Nuomas		
1.12	Finansavimo		
1.13	Kitų paslaugų		
1.14	Kitos		
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka		
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
3.1	Išmokos		
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		
3.1.3	Komandiruočių		
3.1.4	Transporto		
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo		
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		
3.1.7	Atsargų įsigijimo		
3.1.8	Socialinių išmokų		
3.1.9	Nuomas		
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo		
3.1.11	Sumokėtos palūkanos		
3.1.12	Kitos išmokos		

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID:
D/L:

P2 Informacija pagal segmentus

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai	
		Švietimas	Socialinė apsauga
1	2	11	12
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos		-689.362,75
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-525.365,59
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		-6.316,47
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-30.852,52
1.4	Komandiruočių		
1.5	Transporto		-3.299,43
1.6	Kvalifikacijos kėlimo		-3.973,40
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-107,52
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		-33.746,24
1.10	Socialinių išmokų		
1.11	Nuomas		
1.12	Finansavimo		-20.000,00
1.13	Kitų paslaugų		-65.626,58
1.14	Kitos		-75,00
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka		
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
3.1	Išmokos		-644.119,96
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-510.270,33
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-27.021,46
3.1.3	Komandiruočių		
3.1.4	Transporto		-3.299,43
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo		-3.973,40
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-107,52
3.1.7	Atsargų įsigijimo		-33.746,24
3.1.8	Socialinių išmokų		
3.1.9	Nuomas		
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-65.626,58
3.1.11	Sumokėtos palūkanos		
3.1.12	Kitos išmokos		-75,00

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
-2147435825
2018-03-14 16:56:09

P2 Informacija pagal segmentus

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Iš viso
1	2	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-689.362,75
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-525.365,59
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-6.316,47
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-30.852,52
1.4	Komandiruočių	
1.5	Transporto	-3.299,43
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-3.973,40
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-107,52
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	
1.9	Sūnaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-33.746,24
1.10	Socialinių išmokų	
1.11	Nuomas	
1.12	Finansavimo	-20.000,00
1.13	Kitų paslaugų	-65.626,58
1.14	Kitos	-75,00
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai	
3.1	Išmokos	-644.119,96
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-510.270,33
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-27.021,46
3.1.3	Komandiruočių	
3.1.4	Transporto	-3.299,43
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-3.973,40
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-107,52
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-33.746,24
3.1.8	Socialinių išmokų	
3.1.9	Nuomas	
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-65.626,58
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	
3.1.12	Kitos išmokos	-75,00

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PRAĘJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai					
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos						
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo						
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos						
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių						
1.4	Komandiruočių						
1.5	Transporto						
1.6	Kvalifikacijos kėlimo						
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo						
1.8	Nuverėjimo ir nurašytų sumų						
1.9	Suaudotų ir parduotų atsargų savikainiai						
1.10	Socialinių išmokų						
1.11	Nuomos						
1.12	Finansavimo						
1.13	Kitų paslaugų						
1.14	Kitos						
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos kliaidų taisymo įtaka						
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai						
3.1	Išmokos						
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo						
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių						
3.1.3	Komandiruočių						
3.1.4	Transporto						
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo						
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo						
3.1.7	Atsargų išsigijimo						
3.1.8	Socialinių išmokų						
3.1.9	Nuomos						
3.1.10	Kitų paslaugų išsigijimo						
3.1.11	Sumokėtos palükėlės						
3.1.12	Kitos išmokos						

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos kurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147435825
 D/L: 2018-03-14 16:56:09

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Sveikatos apsauga	Segmentai			Iš viso
			Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos				-602.491,50	-602.491,50
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo				-458.842,78	-458.842,78
1.2	Nusidevečiimo ir amortizacijos				-4.688,16	-4.688,16
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių				-29.624,01	-29.624,01
1.4	Komandiruočių					
1.5	Transporto				-3.501,57	-3.501,57
1.6	Kvalifikacijos kėlimo				-3.080,00	-3.080,00
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo					
1.8	Nuvertėjimo ir muraštų sumų					
1.9	Sumaudotų ir parduotu atsargų savikaina				-28.879,24	-28.879,24
1.10	Socialinių išmokų				-494,00	-494,00
1.11	Nuomos					
1.12	Finansavimo				-20.000,00	-20.000,00
1.13	Kitų paslaugų				-53.381,74	-53.381,74
1.14	Kitos					
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos kliaidų taisymo išlata					
3	Pagrindinės veiklos pinigų sumai					
3.1	Išmokos				-582.841,53	-582.841,53
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo				-458.842,78	-458.842,78
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių				-29.624,01	-29.624,01
3.1.3	Komandiruočių					
3.1.4	Transporto				-3.501,57	-3.501,57
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo				-3.080,00	-3.080,00
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo					
3.1.7	Atsargų išsigijimo				-29.305,79	-29.305,79
3.1.8	Socialinių išmokų				-494,00	-494,00
3.1.9	Nuomos					
3.1.10	Kitų paslaugų išsigijimo				-57.857,38	-57.857,38
3.1.11	Sumokėtos palükės					
3.1.12	Kitos išmokos				-136,00	-136,00

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P3 Nematerialusis turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas
1	2	3	4	5
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		741,72	
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpi			
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina			
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina			
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpi			
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto			
3.3	Nurašyto			
4	Pergrupavimai (+/-)			
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti pokyčiai			
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+-4+-5)		741,72	
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-741,72	
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X		
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpi	X		
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X		
10.1	Parduoto	X		
10.2	Perduoto	X		
10.3	Nurašyto	X		
11	Pergrupavimai (+/-)	X		
12	Sukauptos amortizacijos sumos kiti pokyčiai	X		
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+-11+-12)	X	-741,72	
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpi			
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpi			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma			
18.1	Parduoto			
18.2	Perduoto			
18.3	Nurašyto			
19	Pergrupavimai (+/-)			

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas
				1 2 3 4 5
20	Nuvertėjimo sumos kiti pokyčiai			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+-19+-20)			
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)			0,00
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)			0,00

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki per davimo.

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Kitas nematerialusis turtas		Nebaigtai projektai ir išankstiniai apmokėjimai
		Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	
1	2	6	7	8
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį			
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina			
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina			
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį			
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto			
3.3	Nurašyto			
4	Pergrupavimai (+/-)			
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti pokyčiai			
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+-4/-5)			
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		X
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X		X
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X		X
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X		X
10.1	Parduoto	X		X
10.2	Perduoto	X		X
10.3	Nurašyto	X		X
11	Pergrupavimai (+/-)	X		X
12	Sukauptos amortizacijos sumos kiti pokyčiai	X		X
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+-11+-12)	X		X
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma			
18.1	Parduoto			
18.2	Perduoto			
18.3	Nurašyto			
19	Pergrupavimai (+/-)			

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai			Nebaigtai projektai ir išankstiniai apmokėjimai
		Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigtai projektai
1	2	6	7	8
20	Nuvertėjimo sumos kiti pokyčiai			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+-19+-20)			
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)			
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)			

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Nebaigtų projektų ir išankstiniai apmokėjimai	Prestižas	Iš viso
		Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	9	10	11
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			741,72
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį			
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina			
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina			
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį			
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto			
3.3	Nurašyto			
4	Pergrupavimai (+/-)			
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti pokyčiai			
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)			741,72
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-741,72
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X		
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X		
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X		
10.1	Parduoto	X		
10.2	Perduoto	X		
10.3	Nurašyto	X		
11	Pergrupavimai (+/-)	X		
12	Sukauptos amortizacijos sumos kiti pokyčiai	X		
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X		-741,72
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma			
18.1	Parduoto			
18.2	Perduoto			
18.3	Nurašyto			
19	Pergrupavimai (+/-)			

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Nebaigtų projektų ir išankstiniai apmokėjimai	Prestižas	Iš viso
		Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	9	10	11
20	Nuvertėjimo sumos kiti pokyčiai			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+-19+-20)			
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)			0,00
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)			0,00

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekiinojamosios kultūros vertybės
			Gyvenamieji	Kiti		
1	2	3	4	5	6	7
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje					
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)					
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina					
2.2	Neatlyginimai gauto turto įsigijimo savikaina					
3	Pardouto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)					
3.1	Pardouto					
3.2	Perduoto					
3.3	Nurašyto					
4	Pergrupavimai (+/-)					
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti pokyčiai					
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2+3+/-4+5)					
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X				
8	Neatlyginimai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X				
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				
10	Sukaupta pardouto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X				
10.1	Pardouto	X				
10.2	Perduoto	X				
10.3	Nurašyto	X				
11	Pergrupavimai (+/-)	X				
12	Sukauptos nusidėvėjimo sumos kiti pokyčiai	X				
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+12)	X				
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X				
15	Neatlyginimai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X				
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				
18	Sukaupta pardouto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X				
18.1	Pardouto	X				
18.2	Perduoto	X				
18.3	Nurašyto	X				
19	Pergrupavimai (+/-)	X				
20	Nuvertėjimo sumos kiti pokyčiai	X				
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+20)	X				
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X	X	
23	Neatlyginimai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	X	
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X	X	
25	Pardouto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	X	
25.1	Pardouto	X	X	X	X	
25.2	Perduoto	X	X	X	X	
25.3	Nurašyto	X	X	X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X	
27	Tikrosios vertės kiti pokyčiai		X	X	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+27)		X	X	X	
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)					
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)					

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukaupia turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

P4 Ilgalikis materialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalikis materialusis turtas
						Kitos vertybės
1	2	8	9	10	11	12
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	41.250,25	44.746,29		20.276,38	
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		27.857,00		4.412,71	
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		27.857,00		4.412,71	
2.2	Neatlyginintai gauto turto įsigijimo savikaina					
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)				-2.278,73	
3.1	Parduoto					
3.2	Perduoto					
3.3	Nurašyto				-2.278,73	
4	Pergrupavimai (+/-)					
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti pokyčiai					
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2.3+/-4+5)	41.250,25	72.603,29		22.410,36	
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-24.984,27	-44.746,29		-16.210,12	X
8	Neatlyginintai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*					X
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-226,95	-232,14		-5.857,38	X
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)				2.278,73	X
10.1	Parduoto					X
10.2	Perduoto					X
10.3	Nurašyto				2.278,73	X
11	Pergrupavimai (+/-)					X
12	Sukauptos nusidėvėjimo sumos kiti pokyčiai					X
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9+10+/-11+12)	-25.211,22	-44.978,43		-19.788,77	X
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje					X
15	Neatlyginintai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*					X
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį					X
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį					X
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)					X
18.1	Parduoto					X
18.2	Perduoto					X
18.3	Nurašyto					X
19	Pergrupavimai (+/-)					X
20	Nuvertėjimo sumos kiti pokyčiai					X
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16+17+18+/-19+20)					X
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	X			X
23	Neatlyginintai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	X	X			X
24	Tikrosios vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X	X			X
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	X	X			X
25.1	Parduoto	X	X			X
25.2	Perduoto	X	X			X
25.3	Nurašyto	X	X			X
26	Pergrupavimai (+/-)	X	X			X
27	Tikrosios vertės kiti pokyčiai	X	X			X
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+27)	X	X			X
29	Ilgalikio materialojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	16.039,03	27.624,86		2.621,59	
30	Ilgalikio materialojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	16.265,98	0,00		4.066,26	

P4 Ilgalaičio materialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Kitas ilgalaičio materialusis turtas	Nebaigtą statybą	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
		Kitas ilgalaičio materialusis turtas			
1	2	13	14	15	16
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			2.335,41	108.608,33
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)				32.269,71
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina				32.269,71
2.2	Nealygintiniai gauto turto įsigijimo savikaina				
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)				-2.278,73
3.1	Parduoto				
3.2	Perduoto				
3.3	Nurašyto				-2.278,73
4	Pergrupavimai (+/-)				
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti pokyčiai				
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2.3+/-4+5)			2.335,41	138.599,31
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X	-85.940,68
8	Nealygintiniai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*		X	X	
9	Apskaiciuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		X	X	-6.316,47
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)		X	X	2.278,73
10.1	Parduoto		X	X	
10.2	Perduoto		X	X	
10.3	Nurašyto		X	X	2.278,73
11	Pergrupavimai (+/-)		X	X	
12	Sukauptos nusidėvėjimo sumos kiti pokyčiai		X	X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+12)		X	X	-89.978,42
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje			-2.335,41	-2.335,41
15	Nealygintiniai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*				
16	Apskaiciuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį				
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį				
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)				
18.1	Parduoto				
18.2	Perduoto				
18.3	Nurašyto				
19	Pergrupavimai (+/-)				
20	Nuvertėjimo sumos kiti pokyčiai				
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+20)			-2.335,41	-2.335,41
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	X	X	
23	Nealygintiniai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokyčiai	X	X	X	
24	Tikrosios vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X	X	X	
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	X	X	X	
25.1	Parduoto	X	X	X	
25.2	Perduoto	X	X	X	
25.3	Nurašyto	X	X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)	X	X	X	
27	Tikrosios vertės kiti pokyčiai	X	X	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+27)	X	X	X	
29	Ilgalaičio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)			0,00	46.285,48
30	Ilgalaičio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)			0,00	20.332,24

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius
1	2	3	4
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3.629,25
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpi (2.1+2.2)		23.196,20
2.1	Įsigytu turto įsigijimo savikaina		22.507,42
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		688,78
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpi (3.1+3.2+3.3+3.4)		-4.318,03
3.1	Parduota		
3.2	Perleista (paskirstyta)		
3.3	Sunaudota veikloje		-4.318,03
3.4	Kiti nurašymai		
4	Pergrupavimai (+/-)		
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai		
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/4+5)		22.507,42
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje		
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygi gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)		
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpi		
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpi suma		
11	Per ataskaitinį laikotarpi parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)		
11.1	Parduota		
11.2	Perleista (paskirstyta)		
11.2	Sunaudota veikloje		
11.3	Kiti nurašymai		
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)		22.507,42
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		3.629,25

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P8 Atsargos

Eil. Nr.	Straipsniai*	Nebaigtą gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	
		Nebaigtą gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys
1	2	5	6
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		
2	Įsigytą atsargą per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		
2.1	Įsigytą turto įsigijimo savikainą		
2.2	Nemokamai gautą atsargų įsigijimo savikainą		
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		
3.1	Parduota		
3.2	Perleista (paskirstyta)		
3.3	Sunaudota veikloje		
3.4	Kiti nurašymai		
4	Pergrupavimai (+/-)		
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai		
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+-4+5)		
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje		
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygi gautą atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki per davimo)		
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį		
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma		
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)		
11.1	Parduota		
11.2	Perleista (paskirstyta)		
11.2	Sunaudota veikloje		
11.3	Kiti nurašymai		
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)		
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P8 Atsargos

Eil. Nr.	Straipsniai*	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	
		Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti
1	2	7	8
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		
3.1	Parduota		
3.2	Perleista (paskirstyta)		
3.3	Sunaudota veikloje		
3.4	Kiti nurašymai		
4	Pergrupavimai (+/-)		
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai		
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+-4+5)		
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje		
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygi gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)		
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį		
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma		
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)		
11.1	Parduota		
11.2	Perleista (paskirstyta)		
11.2	Sunaudota veikloje		
11.3	Kiti nurašymai		
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)		
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

P8 Atsargos

Eil. Nr.	Straipsniai*	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
1	2	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3.629,25
2	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		23.196,20
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		22.507,42
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		688,78
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-4.318,03
3.1	Parduota		
3.2	Perleista (paskirstyta)		
3.3	Sunaudota veikloje		-4.318,03
3.4	Kiti nurašymai		
4	Pergrupavimai (+/-)		
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai		
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+-4+5)		22.507,42
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje		
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygi gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)		
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį		
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma		
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)		
11.1	Parduota		
11.2	Perleista (paskirstyta)		
11.2	Sunaudota veikloje		
11.3	Kiti nurašymai		
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)		22.507,42
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		3.629,25

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

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	10.377,72	1.479,74
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	8.837,59	1.209,00
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokejimai		
1.4	Išankstiniai mokejimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	1.540,13	270,74
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	10.377,72	1.479,74

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Potvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnis	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praejusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektorius subjektų	Tarp jų iš kontrolluojamų ir asocijuotų ne viešojo sektorius subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektorius subjektų	Tarp jų iš kontrolluojamų ir asocijuotų ne viešojo sektorius subjektų
1	Per vienus metus gautinų sumų išsigijimo savikana, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	27.192,25	25.331,20	0,00	25.558,50	23.874,91	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialines mokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialines mokos						
1.3	Gautinos sumos iš turto naudojimų, pardobtas prekes, turtą, paslaugas	1.861,05			1.683,59		
1.3.1	Gautinos sumos iš turto naudojimų						
1.3.2	Gautinos sumos iš pardobtus prekes						
1.3.3	Gautinos sumos iš surinktis paslugeas	1.861,05			1.683,59		
1.3.4	Gautinos sumos iš pardobota išgalaičių turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos iš konfiskuotų turtų, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	23.868,37	23.868,37		13.895,58	13.895,58	
1.5.1	Iš biudžeto	23.358,74	23.358,74		13.895,58	13.895,58	
1.5.2	Kitos	509,63	509,63				
1.6	Kitos gautinos sumos	1.462,83	1.462,83		9.979,33	9.979,33	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	27.192,25	25.331,20	0,00	25.558,50	23.874,91	

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		1 Iš viso	Biudžeto asignavimai	1 Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	38.029,02		46.734,50	46.734,50
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	38.029,02		46.734,50	46.734,50
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigu įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigu ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	9.199,44		30.236,52	30.236,52
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	9.167,91		30.233,15	30.233,15
2.2	Pinigai kasoje	31,53		3,37	3,37
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigu įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigu ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	553,08		939,49	939,49
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	553,08		939,49	939,49
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigu įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų menesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	47.781,54		77.910,51	77.910,51
5	Iš jų išteklių fondų išlėšos				

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos curias, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpi				
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginimai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlyginimai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	168,42	166,705,35	0,00	688,78		
1.1	Nepiniginiam turui įsigyti	168,42	10,992,10	1,058,81	688,78		
1.2	Kitoms išlaidoms kompenzuoti		155,713,25	-1,058,81			
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	7,046,87	332,330,00	0,00			
2.1	Nepiniginiam turui įsigyti	7,046,87	13,500,00	8,500,00			
2.2	Kitoms išlaidoms kompenzuoti		318,830,00	-8,500,00			
3	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sajungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	46,734,50	100,167,12	0,00		-46,572,37	
3.1	Nepiniginiam turui įsigyti			9,895,10			
3.2	Kitoms išlaidoms kompenzuoti	46,734,50	100,167,12	-9,895,10		-46,572,37	
4	Iš kitų šaltinių	1,613,15	1,556,23		1,288,62		
4.1	Nepiniginiam turui įsigyti	26,34	150,00		1,288,62		
4.2	Kitoms išlaidoms kompenzuoti	1,586,81	1,406,23				
5	Iš viso finansavimo sumų	55,562,94	600,758,70	0,00	1,977,40	-46,572,37	

* Šioje skiltynje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, priešusio ataskaitinio laikotarpio kliaudių tikslymas, valiutos kurso išaka priagu likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis, finansavimo sumų dalis, pripažintu fondo finansavimo p

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinių) pasikeitimas	Kiti pokyčiai	
1	2	9	10	11	12	13	14
1	IS valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	-155.665,13		-2.612,01			9.285,41
1.1	Nepinginiam turtui išsigti	-3.622,70					9.285,41
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-152.042,43		-2.612,01			0,00
2	IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	-309.558,88		-4.352,30			25.465,69
2.1	Nepinginiam turtui išsigti	-3.394,53		-186,65			25.465,69
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-306.164,35		-4.165,65			0,00
3	IS 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)	-64.287,79					36.041,46
3.1	Nepinginiam turtui išsigti	-2.839,20					7.055,90
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-61.448,59					28.985,56
4	IS kitų šaltinių	-3.573,72					884,28
4.1	Nepinginiam turtui išsigti	-1.464,96					0,00
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-2.108,76					884,28
5	IS viso finansavimo sumų	-533.085,52		-6.964,31			71.676,84

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos kuriais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
DM: 2018-03-14 16:56:09

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
	1	2	3	4	5=3+4	6	7
1	Is valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		168,42	168,42		9.285,41	9.285,41
2	Is savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		7.046,87	7.046,87		25.465,69	25.465,69
3	Is Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gausama iš Europos Sajungos, neįskaiiant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetu ES projektams finansuoti)		46.734,50	46.734,50		36.041,46	36.041,46
4	Is kitų šaltinių		1.613,15	1.613,15		884,28	884,28
5	Iš viso		55.562,94	55.562,94		71.676,84	71.676,84

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

Finansinė nuoma

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjės ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jo licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punktus)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigtai projektai		
1.5	Kitais nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas		
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosių kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir irenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosių kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigtai statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Aisargos		
4.1	Strategines ir neliečiamosios aisargos		
4.2	Medžiagos, žalaviavos ir ūkinis inventorius		
4.3	Nebaigtai gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, aisargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	IS viso		

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrežtuju nuomas mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjės ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	IS viso		

Ateityje mokėtinis pagrindinių nuomas įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	IS viso		

Veiklos nuoma

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinis pagrindines nuomas įmokos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus (suma)		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	IS viso		

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)		
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto verte, nurodyta sutartyje, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigtų projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	610 772,68	612 435,24
2.1	Žeme		
2.2	Gvvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	564 620,80	564 620,80
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnagogios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir irenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilmogramosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	46 151,88	47 814,44
2.12	Nebaigtų statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	63 602,69	73 837,83
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	63 602,69	73 837,83
4.3	Nebaigtų gaminti produkcija		
4.4	Paganinta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	IS viso	674 375,37	686 273,07

Sudarytu panaudos sutarčių laikotarpiai:

Eil. Nr.	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas (metai)	Galiybė pratekti panaudos laikotarpį
1	2	3	4

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 279326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

P17 Trumpalaikės mokėtinis sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĘTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		II viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamieems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	II viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamieems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinos subdijos, dotacijos ir finansavimino sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3	Tiekėjimų mokėtinos sumos	8 424,43	4 127,52		8 688,02	3 837,23	
4	Sukauptos mokėtinos sumos	23 358,74	6 407,74		13 895,58	3 207,89	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	23 358,74	6 407,74		13 895,58	3 207,89	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5	Kiti trumpalaikiniai įsipareigojimai	259,73	259,73		1 683,59		
5.1	Moketinių veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstinių apmokejimai						
5.3	Kitos mokėtinos sumos	259,73	259,73		1 683,59		
6	Kai kurijų trumpalaikinių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	32 042,90	10 794,99	0,00	24 267,19	7 045,12	

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	148.158,63	156.167,59
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indelių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	148.158,63	156.167,59
1.4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	148.158,63	156.167,59

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

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	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	1. Išlatų sąraše nurodyti darbuotojai	-369.501,11	-350.593,36	-155.864,48	-108.249,42	75	62
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonominė prasmė atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbantiesiems pagal terminuotas, autoriines ir panašias darbo sutartis)						
3	II viso	-369.501,11	-350.593,36	-155.864,48	-108.249,42	75	62

Širvintų rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras, 278326070, P. Cvirkos g. 13, Širvintų m., Širvintų r. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435825
D/L: 2018-03-14 16:56:09

P24 Finansinės rizikos valdymas

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ISKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)
EURAISS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	24.267,19	32.042,90
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	24.267,19	32.042,90