

Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS, 141904935, Taikos pr. 76, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

Patvirtinta
ID: -2147437742
D/L: 2018-03-27 14:06:18

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-03-27 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		229.088,46	229.712,33
I.1	Plėtros darbai	1	0,00	54,45
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	54,45
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė	P04 2	229.088,46	229.657,88
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		180.982,43	183.017,79
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		1.073,10	1.244,70
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		14.242,08	18.989,28
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		22.658,84	13.148,70
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		10.132,01	13.257,41
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I	Atsargos		48.696,76	53.897,37
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	P08 3	3.490,46	21.553,16
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		3.490,46	21.553,16
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P09 4	2.709,55	2.303,35
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	P10 5	35.628,66	29.336,90
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		576,11	
III.5	Sukauptos gautinos sumos	P10	6.913,71	6.326,39
III.6	Kitos gautinos sumos		27.716,70	22.511,12
IV	Trumpalaikės investicijos		422,14	499,39
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:	P11 6	6.868,09	703,96
			277.785,22	283.609,70

(tęsinys kitame puslapyje)

Budžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS, 141904935, Taikos pr. 76, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, 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			
I	Iš valstybės biudžeto	P12 <i>ž</i>	241.351,41	253.049,10
II	Iš savivaldybės biudžeto		6.695,50	459,73
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		89.445,61	82.808,92
IV	Iš kitų šaltinių		18.027,37	23.953,27
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		127.182,93	145.827,18
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		18.129,57	15.962,65
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	<i>y</i>	18.129,57	15.962,65
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	P17 <i>ž</i>	1.078,30	7,92
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	17.051,27	15.951,83
F	GRYNASIS TURTAS			2,90
I	Dalininkų kapitalas	P18	18.304,24	14.597,95
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		18.304,24	14.597,95
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3.706,29	5.249,12
G	MAŽUMOS DALIS		14.597,95	9.348,83
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		277.785,22	283.609,70

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Diana Stankaitienė
(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė
(vardas ir pavardė)



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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147437742
D/L: 2018-03-27 14:06:18

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-03-27 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.145.852,11	1.044.042,19
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.063.330,86	968.216,09
I.1	Iš valstybės biudžeto		324.531,83	288.406,47
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		631.431,77	629.630,64
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		66.914,29	34.497,54
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		40.452,97	15.681,44
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		82.521,25	75.826,10
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21 10	82.521,25	75.957,70
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			-131,60
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS		-1.142.145,82	-1.038.793,29
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-893.147,07	-857.814,77
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-21.023,35	-17.852,07
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-10.200,94	-10.287,45
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-2.300,66	-2.454,96
V	TRANSPORTO		-36.492,12	-18.318,92
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-11.536,86	-7.356,61
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-12.946,50	-658,82
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-97.064,68	-70.407,74
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-57.433,64	-50.953,01
XIV	KITOS			-2.688,94
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		3.706,29	5.248,90
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21 12	22,40	
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-22,40	
III	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			0,22
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIĖŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		3.706,29	5.249,12
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		3.706,29	5.249,12
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI	13		
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Budžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Diana Stankaitienė

(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė

(vardas ir pavardė)

Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS, 141904935, Taikos pr. 76, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

Patvirtinta
ID: -2147437742
D/L: 2018-03-27 14:06:18

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-03-31 Nr. 1
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Iš viso	Mažumas dalis	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			9.348,83	
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X			5.249,12	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			14.597,95	
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X			3.706,29	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną							18.304,24	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja
(vriusiausias buhalteris (buhalteris), teisei atitinkama pagal teisės aktus)



Diana Stankaitienė
(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė
(vardas ir pavardė)

Budžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS, 141904935, Taikos pr. 76, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

Patvirtinta
ID: -2147437742
D/L: 2018-03-27 14:06:18

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-03-27 Nr. 4
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pateikimo valiuta ir tikslumas: <i>eurais</i>		Iš viso	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	7	8			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		5.764,13	0,00	5.764,13	84,69	0,00	84,69	
I.1	Iplaukos		998.761,69	180.626,66	1.179.388,35	961.703,65	143.369,44	1.105.073,09	
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		875.278,76	137.916,46	1.013.195,22	847.917,44	107.921,95	955.839,39	
I.1.2	Iš valstybės biudžeto		313.097,14	15.105,25	328.202,39	267.520,59	20.089,72	287.610,31	
I.1.3	Iš savivaldybės biudžeto		503.604,62	115.445,61	619.050,23	542.439,01	85.427,39	627.866,40	
I.1.4	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		53.622,79	7.365,60	60.988,39	32.609,34	2.404,84	35.014,18	
I.2	Iš kitų šaltinių		4.954,21	0,00	4.954,21	5.348,50	0,00	5.348,50	
I.3	Iš mokesčių								
I.4	Iš socialinių įmokų								
I.5	Už suteiktas paslaugas iš prirkėjų		82.191,22	0,00	82.191,22	74.886,73	0,00	74.886,73	
I.6	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		38.246,82	42.710,20	80.957,02	34.929,77	35.447,49	70.377,26	
I.7	Gautos palūkanos								
I.7	Kitos įplaukos		3.044,89	0,00	3.044,89	3.969,71	0,00	3.969,71	
II	Pervestos lėšos		-86.064,27	-121,56	-86.185,83	-83.023,07	0,00	-83.023,07	
II.1	I valstybės biudžetą								
II.2	I savivaldybių biudžetus								
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms		-85.740,98	0,00	-85.740,98	-82.788,76	0,00	-82.788,76	
II.4	I kitus išteklių fondus								
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams								
II.6	Kitiems subjektams								
III	Išmokos		-323,29	-121,56	-444,85				
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	P02	-906.933,29	0,00	-906.933,29	-234,31	0,00	-234,31	
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-891.866,88	-180.505,10	-1.072.372,98	-878.595,89	-143.369,44	-1.021.965,33	
III.3	Komandiruočių		-2.360,48	0,00	-2.360,48	-861.939,98	0,00	-861.939,98	
III.4	Transporto		-1.030,40	-9.391,91	-10.422,31	-2.317,83	-10.961,81	-13.279,64	
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-2.470,82	-1.270,26	-3.741,08	-1.426,42	-1.028,54	-2.454,96	
III.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo			-36.603,23	-36.603,23	-86,88	-32.838,62	-32.925,50	
III.7	Atsargų įsigijimo			-9.635,56	-9.635,56	-297,81	-7.300,00	-7.597,81	
III.8	Socialinių išmokų			-12.946,50	-12.946,50		-814,91	-814,91	
III.9	Nuomos			-62.254,68	-62.254,68	-123,50	-48.014,63	-48.138,13	
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo								
III.11	Sumokėtos palūkanos		-2.442,56	-48.402,96	-50.845,52	-2.686,53	-42.410,93	-45.097,46	
III.12	Kitos išmokos		-6.762,15	0,00	-6.762,15	-9.716,94	0,00	-9.716,94	

(tesinys kitame puslapyje)

Biidžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS, 141904935, Talkos pr. 76, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praejęs ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-100,00	-20,299,48	-20,399,48		-6,899,97	-6,899,97
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-100,00	-20,299,48	-20,399,48		-6,899,97	-6,899,97
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iplaukos iš gautų paskolų		500,00	20,299,48	20,799,48		6,899,97	6,899,97
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto		500,00	20,299,48	20,799,48		6,899,97	6,899,97
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		500,00	0,00	500,00			
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių			20,299,48	20,299,48		6,899,97	6,899,97
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	Pinigių ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)							
II	Pinigių ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		6.164,13	0,00	6.164,13	84,69	0,00	84,69
III	Pinigių ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		703,96	6.868,09	703,96	619,27	703,96	619,27
			6.868,09		6.868,09			703,96

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Budžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja
 (vriaušianasis buhalteris (buhalteris))

Diana Stankevičienė
 (vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė
 (vardas ir pavardė)



P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Eriko			
		Bendros vertybės patalpus	Cyryba	Viejoji tvarka ir tvirtumėms aprauga	Ekonomika	Aplinkos aprauga	Rūstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos aprauga		Politis, kultūra ir religija	Segmentai švietimas	Socialinė aprauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindines veiklos sąnaudos											-1 142 145,82
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-893 147,07
1.3	Nusidėjimo ir amortizacijos											-21 023,35
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-10 200,94
1.5	Komandiruočių											-2 300,66
1.6	Transporto											-36 492,12
1.7	Kvalifikacijos kėlimo											-11 536,86
1.8	Paturtėjimo ir nuostylių atnuy											-12 946,50
1.9	Susasadųjų ir pardachų atstargų sąvklama											-97 064,68
1.10	Socialinių išmokų											
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos											
2	Aptalantos politikos kėlimo ir eminių apskaitos klaidų išnyimo juks											
3	Pagrindinės veiklos pajūgi sumai											
3.1	Išmokos											
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											-1 082 438,39
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-891 866,88
3.1.3	Komandiruočių											-11 752,39
3.1.4	Transporto											-2 300,66
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo											-36 693,33
3.1.6	Paturtėjimo ir nuostylių atnuy											-12 106,38
3.1.7	Astargų išgijimo											-11 536,86
3.1.8	Socialinių išmokų											-12 946,50
3.1.9	Nuomos											-97 064,68
3.1.10	Kitų paslaugų išgijimo											
3.1.11	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12	Kitos išmokos											
												-50 845,52
												-6 762,15
												-6 762,15

Diana Štankaitė
 Direktoriė

P3 Nematėrials turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASKIRTIMAS PER ATASKAITINĖ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Piltros darbai	Programinė finansų ir jor kreditonjos	Kitas nematerialiats turtas:		Kitas nematerialiats turtas		Nebaigtū projektai ir finansiniai apmokėjimai	Nebaigtū projektai ir finansiniai apmokėjimai	Pretiltas	Būvio
				Patėntai ir kitos literatūros (likvyras nurodytas-4 atulpdyty)	Kitas nematerialiats turtas	Literatūros, mokslo ir meno kūrėniai	Kitas nematerialiats turtas				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Įsigijimo ar pasigaminimo svėbina ataskaitimo laikotarpio pradijoje		435,60								435,60
2	Įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį										
2.1	Perkama nematerialiats svėbina										
2.2	Nematerialiats svėbina įsigijimo svėbina										
3	Perkimo, perkimo ir numatyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį										
3.1	Perkimo										
3.2	Perkimo										
3.3	Numatyto										
4	Pergrupavimai (+/-)										
5	Įsigijimo ar pasigaminimo svėbinao iki polyčiai										
6	Įsigijimo ar pasigaminimo svėbinao ataskaitimo laikotarpio pradijoje (1-2+3+4+5)		435,60								435,60
7	Svėbinao nuvertinimo suma ataskaitimo laikotarpio pradijoje	X	-381,15		X		X	X			-381,15
8	Nematerialiats turto svėbinao nuvertinimo suma*	X									
9	Apkaskaitinta nuvertinimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									
10	Sukaupta perkimo, perkimo ir numatyto turto amortizacijos jor suma	X	-54,45								-54,45
10.1	Perkimo	X									
10.2	Perkimo	X									
10.3	Numatyto	X									
11	Pergrupavimai (+/-)	X									
12	Sukauptos amortizacijos sumos iki polyčiai	X									
13	Sukauptos amortizacijos suma ataskaitimo laikotarpio pradijoje (10-11+12+13+14)	X									
14	Nuvertinimo suma ataskaitimo laikotarpio pradijoje	X	-435,60								-435,60
15	Nematerialiats turto svėbinao nuvertinimo suma*										
16	Apkaskaitinta nuvertinimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
17	Pasakaita nuvertinimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
18	Sukaupta perkimo, perkimo ir numatyto turto erfijimo suma										
18.1	Perkimo										
18.2	Perkimo										
18.3	Numatyto										
19	Pergrupavimai (+/-)										
20	Nuvertinimo suma iki polyčiai										
21	Nuvertinimo suma ataskaitimo laikotarpio pradijoje (18+19+20)										
22	Nuvertinimo turto likutinis vertė ataskaitimo laikotarpio pradijoje (6-13-21)		0,00								0,00
23	Nematerialiats turto likutinis vertė ataskaitimo laikotarpio pradijoje (1-7-14)		54,45								54,45

X pažymėti atskaitos buktū vėplėliai.
 * Kitos subjekto nuvertinimo suma iki pėntinimo.

Diana Stankaitienė
 Direktore

F4 Ilgatāts materiāliu turis
ILGATĀKIŅO MATERIĀLIŅO TURIO PĀKĀRĪTĪMĀS PĒR ATASKAITŅIŅU LAIKŅOTĀRPI

EĻ Nr.	Strāpsnā	Žāns	Pasāns				Izstrādātas ir šāi šādā	Nāksmānsā izstrādāts	Māšins ir izstrādāts	Transporta pāņemts	Kāmsāmsāms kāmsāmsāmsāms	Bādsārs kirs šrāps	Kāmsāmsāms materiāliu turis		Nēkājāmsāms	Bāksāmsāms āpāksāmsāms	Išvā
			Gvāmsāmsāms	Kāms	6	7							8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X		232 680,73			3 762,54	105 000,06		51 214,51		86 135,04			560 925,78		
2	Ilgāmsāms pārsāmsāms	X								18 274,60		2 033,48			20 308,08		
2.1	Pārsāmsāms pārsāmsāms	X								18 274,60		2 033,48			20 308,08		
2.2	Nāksmāmsāms pārsāmsāms	X													20 308,08		
3	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms	X															
3.1	Pārsāmsāms pārsāmsāms	X															
3.2	Pārsāmsāms pārsāmsāms	X															
3.3	Nāksmāmsāms pārsāmsāms	X															
4	Pārsāmsāms (1/2)	X															
5	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
6	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X		232 680,73			3 762,54	105 000,06		61 632,23		82 911,15			374 097,61		
7	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X		-49 602,94			-2 317,84	-174 101,68		-41 105,81		-22 877,63		X	-140 285,90		
8	Nāksmāmsāms pārsāmsāms	X															
9	Āpāksāmsāms pārsāmsāms	X		-2 033,36			-171,60	-4 742,20		-8 863,86		-5 130,88		X	-20 865,06		
10	Ilgāmsāms pārsāmsāms	X								10 976,28		5 249,37		X	16 225,65		
10.1	Ilgāmsāms pārsāmsāms	X								10 976,28		5 249,37		X	16 225,65		
10.2	Pārsāmsāms pārsāmsāms	X															
10.3	Nāksmāmsāms pārsāmsāms	X															
11	Pārsāmsāms (1/2)	X															
12	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
13	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X		-51 098,30			-2 889,44	-178 848,88									
14	Nāksmāmsāms pārsāmsāms	X															
15	Nāksmāmsāms pārsāmsāms	X															
16	Āpāksāmsāms pārsāmsāms	X															
17	Ilgāmsāms pārsāmsāms	X															
18	Ilgāmsāms pārsāmsāms	X															
18.1	Pārsāmsāms pārsāmsāms	X															
18.2	Pārsāmsāms pārsāmsāms	X															
18.3	Nāksmāmsāms pārsāmsāms	X															
19	Pārsāmsāms (1/2)	X															
20	Nāksmāmsāms pārsāmsāms	X															
21	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
22	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
23	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
24	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
25	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
26	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
27	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
28	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
29	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X															
30	Ilgāmsāms ir pārsāmsāms āmsāmsāms kāmsāmsāms	X		180 982,43			1 073,10	14 242,28		21 658,84		10 532,01			220 664,46		
				180 017,79			1 244,70	18 889,28		13 187,70		13 279,41			220 657,88		

X pārsāmsāms āmsāmsāms āmsāmsāms

Diana Stankaitiene
Direktore

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	3	Medžiagos, žaliavos ir išdirbti inventoriai	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, sukurtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turmas, skirtas parduoti	Iš viso
				5	6	7	8		
1		2	4						
2	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		21.553,16					9	10
2.1	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		102.684,24						21.553,16
2.2	Įsigyto turto įsigijimo sviklana		83.954,69						102.684,24
3	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo sviklana		16.729,55						83.954,69
3.1+3.2+3.3+3.4	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį		-120.746,94						16.729,55
3.1	Parduota								-120.746,94
3.2	Perleista (paskirstyta)		-22,40						-22,40
3.3	Sunaudota veikloje		-120.724,54						-120.724,54
3.4	Kiti nurūšymai								
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		3.490,46						3.490,46
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo nukirimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduoti, perleisti (paskirstyti), sunaudoti ir nurūšyti atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.2	Sunaudota veikloje								
11.3	Kiti nurūšymai								
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)		3.490,46						3.490,46
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		21.553,16						21.553,16

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos atskaitomojo rašto tekste.

Diana Stonkaitienė
 Direktorė

Patvirtinta
ID: -2147437742
D/L: 2018-03-27 14:06:18

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	2.709,55	2.303,35
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	160,95	672,78
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		216,32
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	2.548,60	1.414,25
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	2.709,55	2.303,35

Diana Stankaitienė
Direktore

Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS, 141904935, Taikos pr. 76, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147437742
D/L: 2018-03-27 14:06:18

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	35.628,66	28.226,72	0,00	29.336,90	22.934,87	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	576,11	576,11	0,00			
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	6.913,71	11,88		6.326,39		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	6.913,71	11,88		6.326,39		
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos neįsėlybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	27.716,70	27.216,59		22.511,12	22.511,12	
1.5.1	Iš biudžeto	27.216,59	27.216,59		22.511,12	22.511,12	
1.5.2	Kitos	500,11					
1.6	Kitos gautinos sumos	422,14	422,14		499,39	423,75	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	35.628,66	28.226,72	0,00	29.336,90	22.934,87	

Diana Stankaitienė
Direktoriė

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	6.349,61			
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	6.349,61			
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	518,48		703,96	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	518,48		703,96	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	6.868,09		703,96	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Diana Stankaitienė
Direktore



P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALUTINI, TIKSLINĖ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį												
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	Finansavimo sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	459,73	328.702,39	-111,21	451,15			-322.806,56						6.695,50
1.1	Į valstybės biudžetą (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	30,15	13.991,34	100,00	451,15			-13.450,37						1.122,27
1.2	Kitiems šaliesiems kompensuoti	429,58	314.711,05	-211,21				-309.356,19						5.573,23
2	Į savivaldybės biudžetą (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	82.808,92	639.349,71					-630.390,68		-2.372,34				89.445,61
2.1	Nepajamigiam turtui įsigyti	80.559,43	80.960,72					-72.723,06		-1.801,00				86.996,09
2.2	Kitiems šaliesiems kompensuoti	2.249,49	558.388,99					-557.667,62		-571,34				2.449,52
3	Į Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, nepakilant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	23.953,27	60.988,39					-66.914,29						18.027,37
3.1	Nepajamigiam turtui įsigyti	23.953,27	4.902,03					-18.827,83						18.027,37
3.2	Kitiems šaliesiems kompensuoti		56.086,36					-56.086,36						0,00
4	Į kitų šalių	145.827,18	4.954,21	0,00	16.278,40			-40.452,97					576,11	127.182,93
4.1	Nepajamigiam turtui įsigyti	145.847,66	100,00	-131,50	16.278,40			-35.351,77					576,11	126.342,79
4.2	Kitiems šaliesiems kompensuoti	379,52	4.854,21	131,50				-5.101,20						840,14
5	Į kitą finansavimo sumų	253.049,10	1.032.994,70	-111,21	16.729,55			-1.060.564,50		-2.372,34				241.351,41

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų išlymas, valiutos kurso jauslų įtaka, surašytas su finansavimo sumomis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

Diana Stankaitienė
 Direktoriė

Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS, 141904935, Taitkos pr. 76, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: -2147437742
D/L: 2018-03-27 14:06:18

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 8=6+7
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		459,73	459,73		6.695,50	6.695,50
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		82.808,92	82.808,92		89.445,61	89.445,61
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		23.953,27	23.953,27		18.027,37	18.027,37
4	Iš kitų šaltinių		145.827,18	145.827,18	576,11	126.606,82	127.182,93
5	Iš viso		253.049,10	253.049,10	576,11	240.775,30	241.551,41

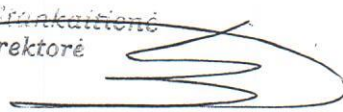

 Dina Stankaitienė
 Direktoriė

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3	Tiekėjams mokėtinos sumos	1.078,30			7,92		
4	Sukauptos mokėtinės sumos	17.051,27			15.951,83		
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	17.051,27			15.951,83		
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai				2,90		
5.1	Mokėtiniai veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai				0,84		
5.3	Kitos mokėtinės sumos				2,06		
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	18.129,57	0,00	0,00	15.962,65	0,00	

Diana Stankevičienė
Direktorė



Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS, 141904935, Taikos pr. 76, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147437742
D/L: 2018-03-27 14:06:18

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

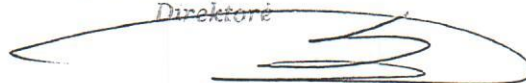
PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	82.521,25	75.957,70
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	82.516,38	75.826,10
1.4	Kitos	4,87	131,60
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		-131,60
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	82.521,25	75.826,10

* 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

Diana Stankaitienė
Direktorė



Patvirtinta

ID: -2147437742

D/L: 2018-03-27 14:06:18

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SAŪAUDŲ 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	Kitos veiklos pajamos		
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	22,40	
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	22,40	
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-22,40	
3	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.3	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perdavimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4	Kitos veiklos rezultatas	0,00	

* 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.

Diana Stankaitienė
Direktorė

Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS, 141904935, Taikos pr. 76, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147437742
D/L: 2018-03-27 14:06:18

P24 Finansinės rizikos valdymas

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

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais		
2	JAV doleriais	15.962,65	18.129,57
3	Kitomis		
4	Iš viso	15.962,65	18.129,57

Diana Stankaitienė

KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS

2017 M. GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto socialinės paramos centras (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, kurios savininkas - Klaipėdos miesto savivaldybė. Įstaiga finansuojama iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto. Įstaiga įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 141904935, adresas: Taikos pr. 76, Klaipėda.

Įstaigos pagrindinė veikla – nesusijusio su apgyvendinimu socialinio darbo su pagyvenusiais ir neįgaliaisiais asmenimis veikla, kodas 88.10., sausumos transportui būdingų paslaugų veikla, kodas 52.21., kita niekur kitur nepriskirta, nesusijusi su apgyvendinimu socialinio darbo veikla, kodas 88.99., kita žmonių sveikatos priežiūros veikla, kodas 86.90.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymais, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos priimtais sprendimais, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, Klaipėdos miesto mero potvarkiais, kitais teisės aktais bei Įstaigos nuostatais.

Įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų: filialų ar kitų struktūrinių vienetų.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimų ir esminių klaidų taisymų nebuvo. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 139 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2. Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – KMSA) ir biudžetinė įstaiga (toliau – BĮ) taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau - VSAFAS) reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, KMSA ir BĮ vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

3. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadove (toliau - Apskaitos vadove) pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

3.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

3.2. patikima, nes:

3.2.1. teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

3.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;

3.3. nešališka, netendencinga;

3.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

3.5. visais reikšmingais atvejais išsamai.

4. KMSA ir BĮ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia KMSA ir BĮ finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

15. Toliau pateikiama KMSA ir BĮ taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

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

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

18. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

19. Išlaidos, patirtos po piršto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atliktų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

20. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose.

21. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Jei nematerialiojo turto tarnavimo laikas neribotas (pvz., plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai), tokio turto amortizacija neskaiciuojama, ir finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą, jei jis yra.

22. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaiciuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas, pirmos dienos.

23. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui KMSA ir BĮ taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus KMSA direktoriaus ar jo įgalioto asmens įsakymu.

24. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

25. Detaliau nematerialiojo turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Nematerialiojo turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

28. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

29. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina turto naudingo

atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

45. Atsargos nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus.

46. Apskaičiuojant sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO („pirmas gautas – pirmas išduotas“) būdas.

47. Kai atsargos parduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kurį pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

48. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamas ūkinis inventorių, kurio balansinė vertė prieš jį nurašant į sąnaudas buvo didesnė nei didesnė nei 50 (penkiasdešimt) eurų, kiekine ir vertine išraiška registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

49. Detaliau atsargų apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Atsargų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansinis turtas

50. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

51. KMSA ir BĮ finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

52. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

52.1. investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;

52.2. po vienu metų gautinos sumos.

53. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

53.1. per vienus metus gautinos sumos;

53.2. pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

54. Investicijos į kontroliuojamuosius, asocijuotuosius ir kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos savikainos metodu (įsigijimo savikaina), o vėliau registruojamos ir parodomos finansinėse ataskaitose savikainos, nuosavybės metodu ar tikrąja verte (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Investicijų apskaita atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose

Subjektas	Nuosavybės vertybinių popierių dalis, priklausanti KMSA*	Atskirose finansinėse ataskaitose	Konsoliduotose finansinėse ataskaitose
Biudžetinės įstaigos	Pavaldi biudžetinė įstaiga	Savikainos metodu	Konsoliduojama
Sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ, švietimo VŠĮ, kurios yra priskiriamos	> 50%	Savikainos metodu	Konsoliduojama

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Išankstiniai apmokėjimai

65. Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Turto nuvertėjimas

66. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.
67. Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t.y. jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą už tą turta.
68. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami, jeigu yra turto nuvertėjimo požymių. Kai yra nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.
69. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.
70. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Finansinio turto nuvertėjimo sumos neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.
71. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.
72. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.
73. KMSA ir BĮ apskaitoje gali būti registruojamas šio turto nuvertėjimas:
 - 73.1. ilgalaikio materialiojo turto;
 - 73.2. ilgalaikio nematerialiojo turto;
 - 73.3. biologinio turto, kurio tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, todėl šis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus to turto nuvertėjimą;
 - 73.4. investicijų į nuosavybės vertybinius popierius, kurios apskaitomos savikainos metodu;
 - 73.5. po vieno metų gautinų sumų;
 - 73.6. per vienus metus gautinų sumų;
 - 73.7. išankstinių apmokėjimų;
 - 73.8. atsargų;
 - 73.9. pinigų ir pinigų ekvivalentų.

88. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

89. KMSA ir BĮ visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

90. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

91. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie įsipareigojimai įvertinami:

91.1. ilgalaikiai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

91.2. trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

92. Jeigu sutartyje palūkanų norma nėra numatyta, arba ji yra reikšmingai (2 (dviem) procentiniais punktais) mažesnė nei rinkos palūkanų norma įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu, gautų paskolų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

93. Detaliau finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Atidėjiniai

94. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje KMSA ir BĮ turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei tenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie neapibrėžtąjį įsipareigojimą, yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

95. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčius įtakos dabartiniam vertinimui.

96. Detaliau atidėjinių apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas)

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

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

99. Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos lemia) bent viena iš šių sąlygų:

99.1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;

99.2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

99.3. nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

99.4. nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

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

113. Finansavimo sąnaudos KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai iš KMSA ir BĮ pajamų suteikiamos finansavimo sumos kitiems subjektams.

114. Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte. Jeigu numatytas mokėjimo terminas yra trumpesnis arba lygus 12 mėn., tikroji vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą, galiojusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

115. KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

116. Detaliau sąnaudų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Sandoriai užsienio valiuta

117. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

118. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio ir nacionalinės valiutos kursą. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį.

119. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

120. Detaliau užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

121. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

122. KMSA ir BĮ apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

123. Kai nėra tikra, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti (tikimybė yra didesnė nei 10 proc. ir mažesnė nei 50 proc.), ir šio fakto negalima patikimai įvertinti, informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus turi būti atskleidžiama aiškinamajame rašte. Kai labiau tikėtina, kad įsipareigojimus reikės padengti turtu (tikimybė yra didesnė nei 50 proc.) ir šią sumą galima patikimai įvertinti, jie apskaitoje registruojami balansinėse sąskaitose (detaliau žr. 2 lentelėje).

2 lentelė. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų registravimas apskaitoje

Atsiradimo tikimybė	≤ 10 proc.	≤ 50 proc.	> 50 proc.
Neapibrėžtieji įsipareigojimai	Neregistruojama	Registruojama nebalansinėse sąskaitose	Registruojama balansinėse sąskaitose

25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

132. Segmentas – KMSA ir BĮ pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkcijų, nustatytą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

133. KMSA ir BĮ veikloje skiriami šie segmentai:

133.1. bendrųjų valstybės paslaugų;

133.2. gynybos;

133.3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;

133.4. ekonomikos sektoriaus;

133.5. aplinkos apsaugos;

133.6. būsto ir komunalinio ūkio;

133.7. sveikatos priežiūros;

133.8. poilsio, kultūros ir religijos;

133.9. švietimo;

133.10. socialinės apsaugos.

134. KMSA ir BĮ turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautus.

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

136. KMSA ir BĮ aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

136.1. pagrindinės veiklos sąnaudos;

136.2. pagrindinės veiklos išmokos.

Apskaitos politikos keitimas

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

138. KMSA ir BĮ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

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

Apskaitinių įverčių keitimas

140. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitinių įverčių laikoma pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Visiškai amortizuoto, bet vis dar naudojamo Įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 435,60.

2. Ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje nurodyta ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė. Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
Pastatai	
Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambiųjų blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
Mašinos ir įrenginiai	
Kitos mašinos ir įrenginiai	10
Transporto priemonės	
Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
Specialūs automobiliai	7
Baldai ir biuro įranga	
Baldai	7
Kompiuteriai ir jų įranga	4
Kita biuro įranga	6
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 12-ojo VSAFAS 1 priedo „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ formoje.

Visiškai nudėvėto, bet vis dar naudojamo Įstaigos veikloje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 241636,73.

3. Balansinė atsargų vertė pagal atsargų grupes pateikiama 8-ojo VSAFAS 1 priedo formoje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS 6 priedo formoje. Išankstinių apmokėjimų straipsnyje nurodytos ateinančių laikotarpių sąnaudos 2548,60 ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams:

Tiekėjas	Suma, Eur
Telia Lietuva, AB	5,88
UAB Transkona	23,46
UAB Klaipėdos dienraštis	45,60
UAB Apskaitos ir audito žinios	86,00
A. Zakaro firma	0,01
Viso:	160,95

5. Informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir gautinas sumas iš viešojo sektoriaus subjektų pateikiama 17-ojo VSAFAS 9 priedo „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ formoje.

6. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS 11 priedo formoje. Pinigų, gautų kaip biudžeto asignavimai, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidarė dėl įstaigos vykdomo tęstinio projekto „Matyk kitą kelią“.