

PATVIRTINTA
Šilalės rajono savivaldybės
tarybos 2013 m. gruodžio 30 d.
sprendimu Nr. T1-314

Šilalės rajono savivaldybė

**Šilalės rajono savivaldybės
2012 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys**

Parengtas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus

Silalio rajono savivaldybės J. Basanavičiaus g. 2 75136, Šilalė
2012 M. GRUODŽIO 31 D. pabaigos metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos išskaitomos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 29358
DL 2013-05-31 14:02:13

FINANSINIS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2013-07-11 Nr. B3-1164-(4.1.11)
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastaba Nr.	Pateiktos valiutos ir tikslumas: tikslumo lygis	
			Paskutinio ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinio pradžios ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURAS		209.867,10	194.824,77
I	Nematerialusis turtas	P03	1.893,57	1.390,39
I.1	Pleuros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		46,09	73,52
I.3	Kitas nematerialusis turtas		1.230,86	802,36
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		616,62	514,51
I.5	Prostidai			
II	Ilgalais materialusis turtas	P04	196.018,53	182.025,71
II.1	Žemė		78,24	44,29
II.2	Pastatai		74.280,88	63.092,43
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		82.799,75	82.345,30
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		1.913,28	
II.5	Mašinos ir įrenginiai		3.381,85	2.252,21
II.6	Transporto priemonės		1.043,81	1.220,34
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		43,87	38,32
II.8	Baldai ir biuro įranga		2.180,93	2.744,80
II.9	Kitas ilgalais materialusis turtas		1.453,15	1.221,32
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		28.842,75	29.066,70
III	Ilgalais finansinis turtas	P05, P06	11.955,01	11.408,66
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		10.955,01	11.408,66
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuojamus subjektus		10.955,01	11.408,66
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus			
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienerių metų gautinos sumos			
III.4	Ilgalais nemunuojami indėliai		1.000,00	
III.5	Kitas ilgalais finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalais turtas			
B	BIOLOGINIS TURAS			
C	TRUMPALAIKIS TURAS		14.495,48	14.833,46
I	Atsargos	P08	1.395,52	1.433,22
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalais materialų ir biologinį turtą, skirtą parduoti		1.395,52	1.414,45
I.2	Ilgalais materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			18,77
II	Banksiniai apmokėjimai	P09	67,27	150,57
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	6.243,39	7.527,27
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		640,57	808,07
III.3	Gautinos finansavimo sumos		251,55	2.058,30
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, pardutas prekes, turtą, paslaugas	P10	1.807,15	1.355,37
III.5	Suakauptos gautinos sumos		3.180,94	3.220,98
III.6	Kitos gautinos sumos		363,18	84,55
IV	Trumpalaikės investicijos			1.500,00
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		6.789,26	4.222,40
	IS VISO TURTO		224.362,55	209.658,23

(visos sumos pateiktos po apvalinimo)

Šilalės rajono savivaldybė, J. Basanavičiaus g. 2 75138, Šilalė

2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos rūkstanciais litų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praejusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	104.243,42	87.431,86
I	Iš valstybės biudžeto		60.347,57	56.625,82
II	Iš savivaldybės biudžeto		309,68	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		42.847,08	29.891,48
IV	Iš kitų šaltinių		739,09	914,56
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		26.559,97	25.281,52
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		9.887,82	6.563,59
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	9.863,54	6.517,52
I.2	Ilgalaikiai atidejiniai	P15	24,28	46,07
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		16.672,15	18.717,93
II.1	Ilgalaikių atidejinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejiniai	P15	78,31	235,76
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.451,78	2.469,40
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	2.800,00	2.805,55
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	20,64	34,43
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		239,09	755,71
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		1.681,72	1.888,52
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			1,22
II.9	Tiekejams mokėtinos sumos	P17	6.018,26	6.014,21
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	2.789,48	2.607,69
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	1.592,86	1.905,44
F	GRYNASIS TURTAS	P18	93.559,16	96.944,84
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka		-3.007,87	-2.665,65
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		96.567,03	99.610,49
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-3.043,46	517,41
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		99.610,49	99.093,09
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	Administracijos direktoriaus pavaduotoja Vera Macienė (parašas)	224.362,55	209.658,23

Direktorius
(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
Vyr. specialiste
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), ieigu orivaloma pagal teises aktus)

(parašas)
Vera Macienė
(parašas)

Valdemaras Jasevičius
(vardas ir pavardė)
Albina Čepauskienė
(vardas ir pavardė)

Šilalės rajono savivaldybė, J. Basanavičiaus g. 2 75138, Šilalė

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Vuos sumos tikslumais tik, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 29358
D/L 2013-05-31 14:02:13

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2013-07-11 Nr. B3.1164-(4.1.11)
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pateikimo valiuta ir tikslumas tikslumais tik	
			Ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		100.120,02	98.556,39
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		62.555,63	64.402,93
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		37.564,39	34.153,46
II.1	Mokesčių pajamos	P19	23.347,58	22.021,35
II.1.1	Pelno ir pajamų		22.213,37	20.930,85
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		1.134,21	1.090,51
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	14.216,81	12.132,11
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-102.639,31	-105.610,19
I	BENDRŲ VALSTYBES PASLAUGŲ		-7.250,43	-5.285,80
II	GYNYBOS		-64,22	-93,35
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENES APSAUGOS		-901,99	-1.105,77
IV	EKONOMIKOS		-7.549,18	-8.036,33
V	APLINKOS APSAUGOS		-2.700,18	-1.192,12
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-2.386,83	-2.036,55
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-12.964,97	-12.683,37
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIA		-3.824,42	-3.468,38
IX	ŠVIETIMO		-36.404,38	-37.022,44
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-28.592,72	-34.685,87
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-2.519,29	-7.053,81
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-15,93	1.975,16
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-362,22	347,08
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	-142,75	5.378,04
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-3.040,19	646,47
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-342,22	-1.772,48
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-3.382,41	-1.126,00
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-3.382,41	-1.126,00
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktoriaus

pavaduotoja
Vera Macienė

Direktorius

(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyr. specialiste

(vyr. finansinės buhalterės (buhalterės), jeigu privaloma pagal teises aktus)

(parašas)

(parašas)

Vaidemaras Jasevičius

(vardas ir pavardė)

Albina Čepauskienė

(vardas ir pavardė)

Šilalės rajono savivaldybė J. Basanavičiaus g. 2 75138, Šilalė

2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 29358
D/L 2013-05-31 14:02:13

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2013-07-11 Nr. 193-1164-(4.1.11)
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00			-893,17	99 093,09	98 199,92	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
5	Kiti sudaryti rezervai		X			X	-2,87	2,87	
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X				
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai			X	X	-1 772,48	646,47	-1 126,00	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00			-2 665,65	126,20	-126,20	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		99 610,49	96 944,84	
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X						
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X	-1,44	1,44	
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X				
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai					-342,22	3 040,19	-3 382,41	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00			-3 007,87	1,83	-1,83	
							96 567,03	93 559,16	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorius

(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyr. specialiste

(vyr. specialistės buhalteris (buhalteris), jeigu nivaloma pagal teises aktus)

Administracijos direktoriaus
pavaduotoja
Vera Macienė

(parašas)

(narašas)

Valdemaras Jasevičius

(vardas ir pavardė)

Albina Čepauskienė

(vardas ir pavardė)

12.4

Šilalės rajono savivaldybės J. Basanavičiaus g. 2 75138, Šilalė
2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tikslindamos litais, jei nenurodyta kitaip)

Pasirašius
LD 29358
DL 2013-05-31 14:02:13

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PACIAI 2012 M. GRUODŽIO 31 D. PERIEMENIS

2013-07-11 Nr. B3-1164-(4.1.11)
(dalis)

Kit.	Stripsniet	Pastabas Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pradės ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I	Iplaukos		884,06	3.390,26
II	Finansavimo sumos kitose šilalėse ir atstovams:		97.902,96	102.565,82
II.1	B valstybės biudžeto		59.415,77	65.364,37
II.2	B ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		57.515,45	63.653,93
II.3	B kitų šilalėse		1.429,92	1.247,28
II.4	B mokesčių		470,40	463,16
II.5	B socialinių įmokų		23.776,49	22.380,25
II.6	Už suteiktas paslaugas		0,68	1,60
II.7	Gautas palūkanas		12.396,06	11.374,14
II.8	Kitos įplaukos		72,31	53,81
III	Pervestos lėšos		2.241,65	3.191,65
III.1	Atmokos		-4.366,94	-5.440,88
III.2	Bendros valstybės paslaugos		-92.651,97	-93.734,69
III.3	Gynybos		7.034,93	6.486,62
III.4	Viešųjų įvairių ir visuomenės apsaugos		71,74	-82,22
III.5	Ekonomikos		-942,96	-942,30
III.6	Aplinkos apsaugos		-3.610,18	-3.191,99
III.7	Būsto ir komunalinio ūkio		-1.920,92	-1.067,25
III.8	Sveikatos apsaugos		-528,76	-356,68
III.9	Susijusių su pošto, kultūra ir religija		-11.798,75	-10.083,03
III.10	Svietimo		3.241,89	-3.027,69
III.11	Socialinės apsaugos		-35.620,45	-34.026,99
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-27.876,39	-34.469,92
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-20.921,93	-19.295,02
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-20.985,35	-19.295,74
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		63,43	0,73
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Kiti investicines veiklas pinigų srautai			
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I	Iplaukos iš gautų paskolų		22.604,72	17.223,17
II	Gautų paskolų grąžinimas		4.908,12	4.983,93
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-2.569,31	-2.448,74
IV	Gautas finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti		-15,64	-72,44
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti		20.258,60	14.609,26
VI	Gauti dividendai		-0,05	-358,47
VII	Kiti finansines veiklas pinigų srautai		23,00	509,62
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUTII			
	Pilnų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		2.566,86	1.318,41
	Pilnų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4.222,40	2.903,99
	Pilnų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		6.789,26	4.222,40

Administracijos direktoriaus
pavaduotoja
Vera Macienė

Direktorius
(Iš viso skaito spausdintu parašu ir elektroniniu parašu)
V. y. specialistas
(Iš viso skaito spausdintu parašu ir elektroniniu parašu)

Valdėtojas
(Iš viso skaito spausdintu parašu ir elektroniniu parašu)
Alina Cepauskienė
(Iš viso skaito spausdintu parašu ir elektroniniu parašu)

**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE
2012 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS**

1.BENDROJI DALIS

Šilalės rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro 27 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų, 6 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 2 išteklių fondų finansinių ataskaitų rinkiniai.

Šilalės rajono savivaldybės administracijos apskaitą tvarko buhalterijos tarnyba, jos struktūrinių padalinių - seniūnijų, skyrių ir biudžetinių įstaigų apskaitą tvarko juose esantys buhalteriai, kurie finansinių ataskaitų rinkinius pateikia Šilalės rajono savivaldybės administracijos struktūriniam padaliniui – Finansų skyriui.

Šilalės rajono savivaldybė yra kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas ir įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas kituose subjektuose. Savivaldybės finansinius išteklius sudaro savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir kitų šaltinių lėšos.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti Šilalės rajono savivaldybės įstaigų veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra.

Ataskaitinis laikotarpis: 2012 m. sausio 01 d. – 2012 m. gruodžio 31 d.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Už 2012 m. laikotarpį savivaldybės įstaigos apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kitus teisės aktus, laikantis nustatytos Apskaitos politikos nuostatų. Apskaitai tvarkyti naudojamos buhalterinės apskaitos programos. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį bei valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Šilalės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas tūkstančiais litų.

2.3.Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Naudojamas tiesiogiai proporcingas turto amortizavimo metodas. Amortizacijos normatyvai nustatyti Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimu. Nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją. Likvidacinė nematerialiojo turto vertė nustatyta 0.

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir nustatytus pripažinimo kriterijus. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos principai, metodai ir taisyklės taikomos teisės aktu

nustatyta tvarka. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į grupes, nustatytas VSAFAS.

Pirminio pripažinimo metu apskaitoje ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikiam materialiajam turtui, naudojamam įstaigos veikloje, nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimu. Ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Likvidacinė ilgalaikio materialiojo turto vertė nustatyta 0.

2.5. Ilgalaikis finansinis turtas

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, vadovaujantis 14 VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus“ bei 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Šio turto apskaitos metodai, principai ir taisyklės taikomos teisės aktų nustatyta tvarka. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

2.6. Trumpalaikis turtas

Šilalės rajono savivaldybės įstaigų trumpalaikį turtą sudaro atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, pinigai. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, vadovaujantis 8 VSAFAS „Atsargos“. Atsargas sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių bei atsargos, skirtos parduoti (perduoti). Pirminio pripažinimo metu jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atiduotos naudoti atsargos ir ūkinis inventorių kiekiu ir sumine verte apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Išankstiniai apmokėjimai- tai apskaitoje registruojama avansinė mokėjimų suma, nurodyta banko išrašė ar kitame juridinę galią turinčiame dokumente. Išankstiniai apmokėjimai grupuojami pagal pirkimo objektus ir ūkio subjektus

Gautinos sumos registruojamos apskaitoje ir apskaitomos bei grupuojamos vadovaujantis 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirminio pripažinimo metu jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose atėmus nuvertėjimą.

Piniginį turtą sudaro piniginių lėšų kasoje ir banko sąskaitose.

2.7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus. Jos skirstomos pagal šaltinius ir pagal paskirtį bei detalizuojamos panaudojant kitus detalizavimo požymius. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Gautos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kai patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo sąnaudos registruojamos apskaitoje tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma.

2.8. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami, jei įvykdomos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima prievolę sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu, vadovaujantis 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina ir registruojami pagal įsigijimo dokumentus, perdavimo – priėmimo aktus, buhalterines pažymas ir kitus ūkinę operaciją pagrindžiančius dokumentus. Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

2.9. Grynasis turtas

Grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, rezervai, nuosavybės metodo įtaka bei sukauptas perviršis ar deficitas. Sukaupą perviršį ar deficitą sudaro ankstesnių metų ir einamųjų metų perviršis ar deficitas.

2.10. Segmentai

Segmentų apskaita vedama vadovaujantis 25 VSAFAS „Segmentai“ nustatytais reikalavimais. Veiklos segmentai pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos nustatytos valstybės funkcijos atlikimą ir išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas. Informacija pagal segmentus teikiama, siekiant pateikti įstaigos veiklos kryptis ir apimtis, tinkamai paskirstyti išteklius, reikalingus įstaigos veiklai vykdyti.

2.11. Pajamos

Savivaldybės įstaigos pajamas gauna vykdant viešojo sektoriaus paslaugas teisės aktų nustatyta tvarka. Pajamų apskaita vedama vadovaujantis 10 VSAFAS „Kitos pajamos“, 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kada yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

2.12. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus - sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (dažniausiai pripažįstamos paslaugų, komandiruočių ir kt. sąnaudos), darbo užmokesčio žiniaraščius ir kitus juridinę teisę turinčius dokumentus. Apskaitoje sąnaudos grupuojamos į pagrindinės, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas, nepriklausomai nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

2.13. Operacijos užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal 21 VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus reikalavimus. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą lito ir užsienio valiutos santykį. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

2.14. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Gautinos ir mokėtinos sumos apskaitomos ir finansinėse ataskaitose parodomos atskirai.

Pajamos ir sąnaudos registruojamos atskirai.

Tarpusavio užskaitos atliekamos tik VSAFAS numatytais atvejais.

2.15. Apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimas

Savivaldybės įstaigos pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia subjektų finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

2.16. Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida yra esminė, jei jos vertinė išraiška yra didesnė kaip 0,1 procento turto vertės.

3. PASTABOS

3.1. Pastaba Nr.1. Finansinės būklės ataskaita

Teikiama informacija apie Šilalės rajono savivaldybės turimą turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis. Duomenys pateikti vadovaujantis 2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ reikalavimais, priedas Nr.1.

3.2. Pastaba Nr.2. Kitos ataskaitos

3.2.1. Informacija apie Šilalės rajono savivaldybės ataskaitinio laikotarpio gautas pajamas, patirtas sąnaudas ir veiklos rezultatus pateikta Veiklos rezultatų ataskaitoje, kuri sudaryta atsižvelgiant į 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ reikalavimus, priedas Nr.2.

3.2.2. Informacija apie Šilalės rajono savivaldybės grynojo turto pokyčius per ataskaitinį laikotarpį teikiama Grynojo turto pokyčių ataskaitoje, kuri sudaryta atsižvelgiant į 4 VSAFAS reikalavimus, priedas Nr.3.

3.2.3. Informacija apie Šilalės rajono savivaldybės pinigų srautus per ataskaitinį laikotarpį teikiama Pinigų srautų ataskaitoje, kuri sudaryta vadovaujantis 5 VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ nuostatomis, priedas Nr.4.

3.3. Pastaba Nr.P03. Nematerialusis turtas

Šilalės rajono savivaldybės nematerialusis turtas skirstomas į šias turto grupes: programinė įranga ir jos licencijos, kitas nematerialusis turtas, nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai. Bendra nematerialiojo turto likutinė vertė 1893,57 tūkst. lt. Lyginant su praėjusių metų atitinkamu laikotarpiu nematerialiojo turto vertė ataskaitiniais metais padidėjo 503,18 tūkst. lt. Nenaudojamo nematerialiojo turto administracijoje nėra. Turtas amortizuojamas taikant nustatytus normatyvus. Informacija apie įstaigoje turimą nematerialųjį turtą ir jo pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr.5

3.4. Pastaba Nr.P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Šilalės rajono savivaldybės ilgalaikis turtas skirstomas į šias turto grupes: žemė, pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas, nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 196018,53 tūkst. lt. Lyginant su praėjusių metų atitinkamu laikotarpiu ilgalaikio turto vertė padidėjo 13992,82 tūkst.lt. Neatlygintinai gautas turtas apskaitomas Turto valdymo ir ekonomikos skyriuje, kuris perduodamas kitiems viešojo sektoriaus subjektams (toliau – VSS). Savivaldybė turi turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje yra perduotas kitiems subjektams pagal panaudos sutartis. Informacija apie administracijoje turimo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr.6.

Informacija apie valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomą ilgalaikį materialųjį turtą pateikta priede Nr.7. Šio turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje buvo 47378,41 tūkst.lt. Pagal turto grupes didžiausia valstybei nuosavybės teise valdomo turto yra infrastruktūros ir kitų statinių – 47288,69 tūkst.lt.

3.5. Pastaba Nr.P05. Ilgalaikis finansinis turtas

Šilalės rajono savivaldybės ilgalaikį finansinį turtą sudaro investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus ir ne viešojo sektoriaus asocijuotus subjektus. Ilgalaikio finansinio turto vertė laikotarpio pabaigoje 11375,5 tūkst.lt, iš to skaičiaus investicijos į kontroliuojamus VSS – 420,5 tūkst.lt (tame tarpe VšĮ Šilalės rajono ligoninė 306,4tūkst.lt), investicijos į kontroliuojamus ne VSS 10955,0 tūkst.lt (tame tarpe UAB „Šilalės vandenys“ 6706 tūkst.lt, UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 6911,1 tūkst.lt). Lyginant su praėjusių metų atitinkamu laikotarpiu ilgalaikio finansinio turto vertė padidėjo 546,3 tūkst.lt. Ilgalaikio finansinio turto pasikeitimą lėmė: VšĮ Šilalės PSPC 1000 tūkst.lt terminuotas indėlis ir UAB „Šilalės vandenys“ 2012 metų nuostolis 728,2 tūkst.lt, UAB „Šilalės autobusų parkas“ 2012 m. nuostolis 220,6 tūkst.lt ir 2012 metais perkainojus turtą sudarytas rezervas 400,1 tūkst.lt, UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 2012 metų pelnas 215,8 tūkst.lt, UAB „Gedmina“ 2012 metų nuostolis 87,8 tūkst.lt, UAB „Šilalės knygynas“ 2012 metų nuostolis 1,3 tūkst.lt, UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro“ 2012 metų nuostolis, tenkantis Šilalės rajono savivaldybės investicijų dydžiui 82,8 tūkst.lt. 2012 metais sumažintas įstatinis kapitalas UAB „Šilalės vandenys“ 711,2 tūkst.lt. Informacija apie įstaigos ilgalaikį finansinį turtą pateikta priede Nr.8.

3.6. Pastaba Nr.P08. Atsargos

Informacija apie Šilalės savivaldybės turimų atsargų rūšis bei jų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr.09. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų balansinė vertė 1395,52 tūkst.lt, iš jų medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus vertė 1291,57 tūkst.lt.

3.7. Pastaba Nr.P09. Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie Šilalės savivaldybės išankstinius apmokėjimus pateikta priede Nr.10. Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė laikotarpio pabaigoje 67,27 tūkst.lt. Iš to skaičiaus 28,11 tūkst.lt išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir 34,64 tūkst.lt už leidinių prenumeratą. Nuvertinta išankstinių apmokėjimų 5,8 tūkst.lt UAB „Informacinių leidinių platinimo centrai“ už informacinio pristatymo įtraukimo į projektą „Lietuvos valstybės metraštis. Kas yra kas Lietuvoje 1990-2010“.

3.8. Pastaba Nr.P10. Per vienerius metus gautinos sumos

Šilalės rajono savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė laikotarpio pabaigoje 6243,39 tūkst.lt. Tai gautinos finansavimo sumos, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes ir ilgalaikį turtą, suteiktas paslaugas. Sukauptos gautinos sumos sudaro 3180,94 tūkst.lt. Nuvertinta 4,68 tūkst.lt už suteiktas paslaugas. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta priede Nr.11.

3.9. Pastaba Nr.P12. Finansavimo sumos.

Šilalės rajono savivaldybės įstaigų finansavimo sumos skirstomos į sumas iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos ir kitų šaltinių. Pagal paskirtį finansavimo sumos yra skirstomos į nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti. Įstaigos finansavimo sumas gauna iš Šilalės savivaldybės išdo ir įvairių ministerijų bei kitų šaltinių. Per metus gauta 80598,49 tūkst.lt finansavimo sumų. Finansavimo sumos naudojamos savo veiklai, taip pat perduodamos kitiems VSS ir ne VSS. Per metus kitiems ne VSS perduota 215,66 tūkst.lt. Nepanaudotos finansavimo sumos grąžinamos tam VSS, iš kurio buvo gautos. Laikotarpio pabaigoje iš viso finansavimo sumų likutis 104243,42 tūkst.lt. Informacija apie Šilalės rajono savivaldybės finansavimo sumas pagal šaltinius, paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede Nr.12.

3.10. Pastaba Nr.P13,14 Finansiniai įsipareigojimai.
Savivaldybės rajono savivaldybė turi ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų. Bendra paskolų suma 14115,32 tūkst.lt. Informacija apie savivaldybės paskolas pateikta priede Nr.13

3.11. Pastaba Nr.P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos.
Informacija apie Šilalės rajono savivaldybės įstaigų kai kurias mokėtinas sumas pateikta priede Nr.14. Iš mokėtinų sumų didžiąją dalį sudaro tiekėjams mokėtinos sumos 6018,26 tūkst.lt - tai laikotarpio pabaigoje likę einamieji mokėjimai už įsigytas prekes ir suteiktas paslaugas, sukauptos atostoginių sąnaudos 2525,7 tūkst.lt. neišnaudotų atostogų ir socialinio draudimo išlaidų sumos.

3.12. Pastaba Nr.P18. Grynasis turtas.
Sukauptą perviršį sudaro einamųjų metų deficitas ir praėjusių metų perviršis. Informacija apie grynąjį turtą pateikta priede Nr.3.

3.13. Pastaba Nr.P19. Mokesčių pajamos.
Šilalės rajono savivaldybė per 2012 metus gavo 23347,58 tūkst.lt mokesčių pajamų. Iš to skaičiaus gyventojų pajamų mokesčio 22213,37 tūkst.lt, turto mokesčio 954,21 tūkst.lt, kitų mokesčių 180 tūkst.lt. Informacija apie mokesčių sumas pateikta priede Nr.15.

3.14. Pastaba Nr.P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.
Šilalės rajono savivaldybės pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos iš suteiktų paslaugų, atsargų pardavimo, nuomos mokestis už socialinį būstą ir turtą, kitos atsitiktinės pajamos. Informacija apie kitos pagrindinės veiklos pajamas pateikta priede Nr.16.

3.15. Pastaba Nr.P23. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
Informacija apie Šilalės rajono savivaldybės finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta priede Nr.17.

3.16. Pastaba Nr.P01 Apskaitos politika ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas.
2012 m. veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka 142,75 tūkst.lt suma, susijusi su 2011 metų gruodžio 31 d. nuosavybės metodo įtaka. Šią sumą sudaro: UAB „Šilalės autobusų parkas“, UAB „Šilalės šilumos tinklai“, UAB „Šilalės vandenys“, UAB „Šilalės knygynas“ nuostoliai.

Direktoriaus pavaduotoja, pavaduojanti direktorių

Vera Macienė

