

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis

Velžio k, Lietuva

Nepriklausomo auditoriaus išvada dėl

2016 m. gruodžio 31 d.

metinių finansinių ataskaitų rinkinio

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
BALANSAS	5
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	7
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	8

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio dalininkams

Nuomonė

Mes atlikome Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.



- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

2017 m. gegužės 11 d.
Vilnius

UAB JUNG TINĖ AUDITORIŲ KONTORA
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001436
Laisvės pr. 125, Vilnius

Auditorė Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis
 Įmonės kodas 168967899, Panevėžio r. sav. Velžio k. Nevėžio g. 54, Lietuva
 (Tvirtinimo žyma)

2016 m. gruodžio 31 d. **BALANSAS**

2016 m. vasario 2 d. Nr. II0-113

2016.01.01-2016.12.31 (ataskaitinis laikotarpis)		Eur (finansinių ataskaitų valiuta i jos tikslumo lygis)		
TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Prašę finansiniai metai	
A. ILGALAIKIS TURTAS		4.998.445	5.084.573	
I. NEMATERIALUSIS TURTAS		582	1.088	
I.1. Plėtros darbai		306	499	
I.2. Programinė įranga		276	589	
I.4. panašios teisės		0	0	
I.5. Kitas nematerialusis turtas		0	0	
II. MATERIALUSIS TURTAS		4.997.863	5.083.485	
II.1. Žemė		3.961	3.961	
II.2. Pastatai ir statiniai		4.363.084	4.060.808	
II.3. Mašinos ir įranga		68.210	70.138	
II.4. Transporto priemonės		28.805	33.977	
II.5. Kitas materialusis turtas (pasitikėjimo teise)		475.000	487.205	
II.6. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		13.941	13.408	
II.6.1. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto		13.941	13.408	
II.7. statybos (gamybos) darbai		44.864	413.989	
III. FINANSINIS TURTAS		0	0	
III.1. Po vieno metų gautinos sumos		0	0	
IV. KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	0	
B TRUMPALAIKIS TURTAS		668.123	572.391	
I. ATSARGOS		88.757	67.008	
I.1. Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		70.970	64.605	
I.2. Išankstiniai apmokėjimai		17.787	2.403	
I.3. Nebaigtos vykdyti sutatys		0	0	
II. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		446.230	433.755	
II.1. Pirkėjų skolos		421.630	411.982	
II.2. Įmonių grupės įmonių skolos		0	0	
II.3. Asocijuotųjų įmonių skolos		0	0	
II.4. Kitos gautinos sumos		24.600	21.773	
III. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		22.882	19.730	
III.1. TRUMPALAIKIS TURTAS		22.882	19.730	
III.2. Kitos investicijos		0	0	
IV. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		108.441	50.088	
C. SUKAUPTOS PAJAMOS		1.814	1.811	
TURTO, IŠ VISO:		5.666.568	5.656.964	

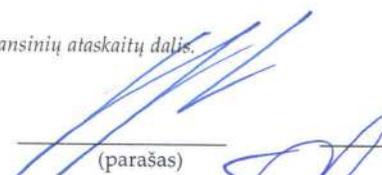
VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

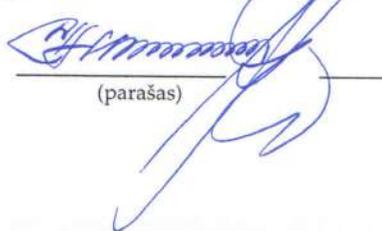
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		1.739.253	1.725.337
I.	KAPITALAS		2.590.319	2.534.589
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		2.590.319	2.534.589
II.	AKCIJŲ PRIEDAI		0	0
III.	PERKAINOJIMO REZERVAS		0	0
IV.	REZERVAI		0	
III.1.	Kiti rezervai		0	0
V.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-851.066	-809.252
V.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		-41.813	-62.467
V.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		-809.252	-746.785
E.	FINANSAVIMAS		3.442.271	3.520.725
F.	ATIDĖJINIAI			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		485.043	410.903
I.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		68.363	48.400
I.1.	Skoliniai įsipareigojimai		30.045	30.045
I.2.	Skolos kredito įstaigoms		1.004	7.624
I.3.	Gauti avansai		37.314	10.731
	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai		0	0
I.4.	įsipareigojimai			
II.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		416.680	362.503
II.1.	Skoliniai įsipareigojimai		62.902	43.962
II.2.	Skolos kredito įstaigoms		11.337	272
II.3.	Gauti avansai		248.013	245.045
II.4.	Skolos tiekėjams		73.152	71.528
II.5.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		21.276	1.697
	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai			
II.10.	įsipareigojimai		62.902	43.962
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		5.666.568	5.656.964

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 Vyriausioji finansininkė
 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) pareigų
 pavadinimas)


 (parašas)


 (parašas)

 Vaidas Virbalas
 (vardas ir pavardė)

 Danutė Cvirkienė
 (vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis
 Įmonės kodas 168967899, Panevėžio r. sav. Velžio k. Nevėžio g. 54, Lietuva
 (Tvirtinimo žyma)

2016 m. gruodžio 31 d. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

2016 m. vasario 2 d. Nr. I10-114

2016.01.01-2016.12.31 (ataskaitinis laikotarpis)		Eur (finansinių ataskaitų valiuta ir jo tikslumo lygis)		
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PAJAMOS		1.982.974	1.957.847
1	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes		1.762.810	1.773.132
2	Finansavimo pajamos		125.359	103.119
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos		89.383	88.791
2.2.	Kitos finansavimo pajamos		35.976	14.328
3	Kitos pajamos		94.805	81.596
II.	SĄNAUDOS		2.024.788	2.020.314
1	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina		2.013.740	2.017.525
1.1.	Medžiagų ir žaliavų sąnaudos		105.658	97.173
1.2.	Darbuotojų išlaikymo		732.744	693.051
1.3.	Nusidėvėjimo (amortizacijos)		161.968	154.464
1.4.	Komunalinės paslaugos (vandens, nuotekų valymo, šildymo)		79.504	80.962
1.5.	Ryšių		4.261	7.661
1.6.	Transporto išlaikymo		49.156	51.258
1.7.	Elektros energijos sąnaudos		205.373	220.670
1.8.	Kitos veiklos		2.143	3.500
1.9.	Katilinių kuro (dujos, malkos, anglis ir kt.kuras)		558.559	639.345
1.10.	Mokesčių sąnaudos		19.816	7.521
1.11.	Remontų, aptarnavimo ir tech. patikrų, bandymų sąnaudos		58.088	31.278
1.12.	Kitos sąnaudos (adm., mokesč.surin., banko paslaugos)		36.470	30.642
2	Kitos sąnaudos		11.048	2.789
III	VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(41.813)	(62.467)
IV.	PELNO MOKESTIS		0	0
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS		(41.813)	(62.467)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 Vyriausioji finansininkė
 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) pareigų
pavadinimas)

 (parašas)

 (parašas)

 Vaidas Virbalas
 (vardas ir pavardė)

 Danutė Cvirkienė
 (vardas ir pavardė)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis įsteigtas 2002 m. liepos 1 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2002-05-30 sprendimu Nr.355.

2003 m. kovo 27 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T-70 nuo 2003-06-02 Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis buvo reorganizuotas, prie jos prijungiant dvi viešąsias įstaigas – Naujamiesčio ir Vaivadų komunalinius ūkius.

2009 m. lapkričio 5 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-257 nuo 2009-12-01 Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis buvo reorganizuotas antrąjį kartą, prie jos prijungiant Viešąją įstaigą Ramygalos komunalinį ūkį.

2012 m. liepos 4 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-110 nuo 2012 m. rugsėjo 1d. Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis buvo reorganizuotas trečiąjį kartą, prie jos prijungiant Viešąją įstaigą Krekenavos komunalinį ūkį.

Viešosios įstaigos buveinė yra Nevėžio 54, Velžio k. Panevėžio r. , įmonės kodas – 168967899, PVM mokėtojo kodas – LT 689678917 .

Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Panevėžio rajono savivaldybės taryba. Dalininkų kapitalas 2016 m. pabaigoje buvo 2 590 319,12 Eur.

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Viešosios įstaigos lėšų šaltiniai yra pajamos už teikiamas komunalines paslaugas.

Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio veiklos tikslas – tenkinti viešuosius interesus teikiant Panevėžio rajono Karsakiškio, Miežiškių, Naujamiesčio, Panevėžio, Pajstrio, Raguvos, Ramygalos, Upytės, Vadoklių, Smilgių, Krekenavos ir Velžio seniūnijų teritorijose komunalines paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims.

Sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 110, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 106.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

1. įmonės principu. Vadovaujantis šiuo principu įstaiga laikoma atskiru apskaitos vienetu. Į apskaitą įtraukiamas tik įstaigos turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai;
2. veiklos tęstinumo principu. Tvarkant įstaigos apskaitą daroma prielaida, kad įstaigos veiklos laikotarpis neribotas, kad įstaiga nenumatoma likviduoti;
3. periodiškumo principu. Įstaigos veikla tvarkant apskaitą suskirstoma į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė;
4. pastovumo principu. Įstaiga pasirinktą apskaitos metodą turi taikyti kiekvienais finansiniais metais. Apskaitos metodą galima keisti tik tuo atveju, jeigu tuo siekiama teisingai atspindėti įmonės finansinių metų turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus;
5. piniginio mato principu. Visas įstaigos turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai finansinėje atskaitomybėje išreiškiami pinigais;
6. kaupimo principu. Pajamos registruojamos tada, kada jos uždirbamos, o sąnaudos – jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą;

VIŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ 2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

7. palyginimo principu. Pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su to laikotarpio sąnaudomis uždirbant tas pajamas. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos laikotarpiams, per kuriuos įstaiga uždirbs pajamų;
8. atsargumo principu. Įstaiga pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais įstaigos turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta;
9. neutralumo principu. Apskaitos informacija pateikiama nešališkai. Jos pateikimas neturėtų daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams;
10. turinio svarbos principu. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai į apskaitą traukiami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, ne tik pagal jų juridinę formą.

Viešoji įstaiga tvarko apskaitą pagal šiuos finansinę apskaitą ir įmonių veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą;
2. Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr.1K-372 ;
3. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą;
4. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.719 ;
5. Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
6. Lietuvos Respublikos pinigų įstatymą;
7. Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsakymą Nr. 38 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo“.

Apskaitos politika patvirtinta 2006 m. liepos 5 d. Viešosios įstaigos direktoriaus įsakymu.

Apskaita Viešojoje įstaigoje tvarkoma dvejybinio įrašu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą – eurą.

Įstaigos finansavimas priklauso nuo jos dalyvavimo programose. Įstaigos finansavimo būdai gali būti:

1. dotacija;
2. tiksliniai įnašai;
3. kiti būdai.

Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Įstaiga kaupia informaciją pagal dotacijos davėjus, gauto turto grupes.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti.

Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Panaudojus tikslinių įnašų lėšas ilgalaikiam turtui įsigyti, keičiasi tik finansavimo straipsnis – didėja dotacija, mažėja tikslinis finansavimas.

Vadovaujantis kaupimo principu pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tuomet, kada yra įvykdytos visos šios sąlygos:

1. pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;

2. sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas;
3. tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;
4. sąnaudos, susijusios su paslaugų teikimo sandoriu ir jo pasibaigimu, gali būti patikimai įvertintos.

Į įstaigos buhalterinę apskaitą įtraukiamos visos pagal nustatytus įkainius įvertintos suteiktos paslaugos, neatsižvelgiant į ekonominės naudos padidėjimą.

Kai paslaugų teikimo sandoris užbaigiamas tą patį laikotarpį, kurį buvo pradėtas, pajamos pripažįstamos tą patį laikotarpį ir įvertinamos sutartyje nurodyta suma.

Kai pagal paslaugų teikimo sandorį paslaugos teikiamos ilgiau, negu vieną ataskaitinį laikotarpį, pajamos proporcingai paskirstomos tiems laikotarpiams, kurių metu buvo teikiamos paslaugos.

Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas (prekes), apskaitoje rodomi kaip įstaigos išsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas (pardavus prekes).

Į kitas pajamas įskaitomas ilgalaikio turto perleidimo pelnas, nuomos pajamos, valiutos kurso teigiama įtaka, kompensacijos už pirtis, baudos, delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Veiklos sąnaudos apskaitoje pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

1. sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu arba parduotų prekių (produkcijos) pagaminimu;
2. sąnaudos turi būti susijusios su įstaigos turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įstaigos išsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie išsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;
3. per ataskaitinį laikotarpį įstaigos padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jeigu jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.

Veiklos sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Įstaigai skirto tikslinio finansavimo dalis, susijusi su programos (paramos) tikslų įgyvendinimu per ataskaitinį laikotarpį, registruojama atskiroje sąskaitoje „Kompensuotos sąnaudos“. Finansavimo panaudojimas pagal atskiras programas atskleidžiamas aiškinamajame rašte.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), remonto, patalpų išlaikymo ir nuomos, draudimo, mokesčių, transporto ir ryšių, turto nurašymo, katilinių kuro, darbuotojų kvalifikacijos kėlimo, abejotinų skolų, žalos atlyginimo ir kitos veiklos sąnaudos. Prie veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję įtakos sąnaudų dydžiui, kurie parodomi atskirame Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Jeigu taisomos ataskaitinių metų klaidos arba praėjusių ataskaitinių laikotarpių nebaigtų programų klaidos, klaidos taisymas įtraukiamas į tą Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnį, kuriame buvo padaryta klaida.

Prie kitų sąnaudų priskiriami: ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai, valiutos kurso neigiama įtaka, per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos, nesusijusios su pagrindine įstaigos veikla.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialiuoju turtu laikomas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kuri naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės naudos.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra lygi 0,29 euro. Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo įsigijimo ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo nurašymo ar visos nematerialiojo turto vertės perkėlimo į sąnaudas.

Nematerialiajam turtui nustatytas naudingas tarnavimo laikas:

1. programinei įrangai - 3 metai;
2. licencijoms - 3 metai;

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos nematerialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	1088,15	1088,15
a) įsigijimo savikaina		
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	6000,89	6000,89
- turto įsigijimas per finansinius metus (vertės padidėjimas dėl programos modulių praplėtimo)	185,12	185,12
- perleistas, parduotas ar nurašytas turtas	0,00	0,00
Finansinių metų pabaigoje (savikaina 2016-12-31)	6186,01	6186,01
b) nusidėvėjimas		
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	4912,74	4912,74
- finansinių metų nusidėvėjimas	691,77	691,77
Finansinių metų pabaigoje nusidėvėjimas 2016-12-31	5604,51	5604,51
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	581,50	581,50

2. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau, nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kai įstaiga įgyja teisę šį turtą valdyti, naudoti bei juo disponuoti ir jo įsigijimo savikaina didesnė, nei 434,50 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Į ilgalaikio materialiojo turto savikainą neįskaitomas pridėtinės vertės mokestis.

Išnuomoto turto ir pagal panaudos sutartį perduoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą skaičiuoja ir į sąnaudas įskaito turto savininkas (panaudos davėjas).

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstyta per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Jeigu atlikto rekonstravimo ir (arba) remonto išlaidomis didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina, užbaigus darbus, surašomas darbų užbaigimo aktas. Nuo kito mėnesio pirmosios dienos po akto surašymo nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo iš naujos nustatytos jo vertės.

Ilgalaikio turto galiojimo laikas ilginamas ir didinama jo vertė, jeigu visa rekonstravimo ir remonto darbų vertė lygi arba didesnė nei 50% to ilgalaikio turto įsigijimo vertės.

Netinkamas (negalimas) naudoti ilgalaikis materialusis turtas nurašomas.

Jeigu nurašomas ilgalaikis materialusis turtas nevisiškai nudėvėtas, jo likutinė vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl ilgalaikio turto nurašymo.

Jeigu ilgalaikis materialusis turtas prarandamas dėl vagystės, stichinių nelaimių, gamtos reiškinių ar kitų panašių priežasčių, nuostoliai, atsiradę dėl šio turto praradimo, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio nuostoliais dėl turto praradimo, jei nėra galimybės šių nuostolių kompensuoti. Jeigu pagrįstai tikimasi, kad nuostoliai bus atlyginti, numatoma atgauti suma registruojama kaip gautina suma. Jeigu numatoma atgauti suma yra mažesnė už prarasto ilgalaikio materialiojo turto vertę, likusi suma pripažįstama nuostoliu.

Pagal nuomos arba panaudos sutartis valdomą turtą turto nuomininkas įtraukia į užbalansines sąskaitas.

Pagal kredito linijos sutartį Nr. K-1200-2011-72/3 AB DNB bankui yra įkeista įstaigai priklausanti katilinė, esanti Dariaus ir Girėno gatvėje, Ramygaloje, Panevėžio r.sav. (unikalus Nr. 4400-1984-7193) ir nuomos teisė į 0,0294 ha ploto žemės sklypą iš bendro 4,3556 ha ploto (unikalus Nr. 6667-0003-0021), esantį tuo pačiu adresu.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu, pradėjus šį turtą naudoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo nurašymo, pardavimo ar kitokio perleidimo bei tada, kada visa naudojamo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į paslaugų savikainą ar į veiklos sąnaudas.

Įstaigoje nustatyta likvidacinė turto vertė – 0,29 Eur.

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės bei šioms grupėms naudingo tarnavimo laikas:

MATERIALUSIS TURTAS	
1. PASTATAI IR STATINIAI	
1.1. katilinės, buitiniai pagalbiniai pastatai	50 metų
1.2. konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40 metų
1.3. mechaninės dirbtuvės	50 metų
1.4. administracinis pastatas Nevėžio g. 54 Velžio k.	30 metų
1.5. nuotekų valymo technologiniai pastatai	45 metai
1.6. vandens gerinimo įrenginiai (automatizuotos vandens nugeležinimo stotys, kt.)	35 metai
1.7. vieno, dviejų ir daugiau aukštų pastatai, išskyrus medinius (sienos-blokų, plokščių, monolitinio betono, plytų; perdengimai – gelžbetoniniai, metaliniai, mediniai)	75 metai
1.8. dūmtraukiai: mūriniai ir gelžbetoniniai	45 metai
1.9. dūmtraukiai metaliniai	25 metai
1.10. įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8 metai
1.11. dumblo rezervuarai, priėmimo kameros	26 metai

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

1.12.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27 metai
1.13.	kuro (mazuto) rezervuarai	30 metų
1.14.	magistralinės šilumos trasos, šilumos tinklai, vamzdynai	30 metų
1.15.	vandentiekio tinklai	55 metai
1.16.	nuotekų šalinimo tinklai	33 metai
1.17.	drenažo tinklai	20 metų
1.18.	elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus)	8 metai
1.19.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15 metų
1.20.	kiemo rūšiai	5 metai
2.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16 metų
2.2.	vandens šildymo katilai	16 metų
2.3.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10 metų
2.4.	ekskavatoriai	5 metai
2.5.	kompresoriai	5 metai
2.6.	elektros varikliai	4 metai
2.7.	kitos mašinos ir įrengimai	5 metai
3.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
3.1.	kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3 metai
3.2.	šilumos, vandens apskaitos prietaisai	7 metai
3.3.	siurbliai	5 metai
3.4.	apsauginiai vožtuvai	4 metai
3.5.	plovimo įrenginiai	4 metai
3.6.	suvirinimo aparatai	4 metai
3.7.	bunkeriai	4 metai
3.8.	kita įranga, prietaisai ir įrankiai	4 metai
3.9.	balda, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai,	6 metai
4.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
4.1.	lengvieji automobiliai, ne senesni kaip 5 metų	6 metai
4.2.	kiti lengvieji automobiliai (senesni kaip 5 metai)	10 metų
4.3.	krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	4 metai
5.	KITAS MATERIALUSIS TURTAS	4 metai

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Žemė	Pastatai, statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	3960,55	4548012,59	70137,90	33976,70	13408,02	4669495,76
a) įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje (2015-12-31)	3960,55	5120862,08	140462,48	68219,68	34831,58	5368336,37
- turto įsigijimas per finansinius metus		55730,00	5517,85	2700,00	3604,04	67551,89
- turto perdavimas iš grupės į grupę per finansinius metus (+)					32483,78	32483,78
- atkelta iš nebaigtos statybos (ES finansuojami projektai) (+)		382500,35				382500,35
- perleistas, parduotas ar nurašytas turtas (-)		32483,78	11278,07	7376,48	17896,60	69034,93
Finansinių metų pabaigoje (savikaina 2016-12-31)	3960,55	5526608,65	134702,26	63543,20	53022,80	5781837,46
b) nusidėvėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		572849,49	70324,58	34242,98	21423,56	698840,61
- finansinių metų nusidėvėjimas		139034,58	6802,25	7871,53	7567,70	161276,06
- turto nusidėvėjimas įsigijimo metu (+)					23358,83	3358,83
- nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		-23358,83	-10634,34	-7375,90	-13268,64	-54637,71
Finansinių metų pabaigoje nusidėvėjimas 2016-12-31		688525,24	66492,49	34738,61	39081,45	828837,79
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	3960,55	4838083,41	68209,77	28804,59	13941,35	4952999,67

Nebaigtos vykdyti statybos sutartys – tai vykdomi projektai „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Panevėžio rajone (Krekenavoje, Švenčiuliškiuose) II etapas (savivaldybės lėšų dalis)“, Upytės, Ėriškių ir Žibartonių nugeležinimo stočių projekto savivaldybės finansavimo dalis, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų statyba Pajstrio, Gegužinės ir Ėriškių kaimuose, kurie finansuojami iš Aplinkos projektų valdymo agentūros skirtų biudžeto asignavimų lėšų ir savivaldybės lėšų. Nebaigtos vykdyti statybos sutartys metų pabaigoje sudarė 44 863,50 Eur.

3. TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos

Atsargoms priskiriamas turtas, skirtas sunaudoti pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma. Kitos su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, per kurį jos buvo partirtos, sąnaudoms.

Degalai į sąnaudas nurašomi pagal įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintas degalų sunaudojimo normas, atsižvelgiant į nuvažiuotus atstumus, nurodytus kelionės lapuose.

Įstaigoje turimų atsargų inventorizacija atliekama vieną kartą per metus, prieš metinės finansinės atskaitomybės sudarymą.

Atsargų 2016 metų gruodžio 31 d. įstaigoje buvo už 70 969,51 Eur. Atsargas sudaro: medžiagos remontams, degalai ir katilinių kuras (akmens anglis, medžio granulės, miško atliekų skiedros ir malkos).

Išankstiniai apmokėjimai

Balanse šiame straipsnyje apskaitomi išankstiniai apmokėjimai už spaudos prenumeratą 32,99 Eur, 12414,77 Eur išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir 5340,00 Eur už prievolių užtikrinimą.

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dieną, balanse parodomas atėmus abejotinas skolas. Abejotinos skolos nustatomos analizuojant ir atskirai įvertinant kiekvieną gautiną sumą. Šiame balanso straipsnyje apskaitomi pirkėjų įsiskolinimai.

Per vienerius metus gautinas sumas sudarė:

1. pirkėjų įsiskolinimas iš viso – 421 630,20 Eur

1.1. gyventojų įsiskolinimas – 265 088,49 Eur

1.2. abejotinos skolos – 8 227,38 Eur

1.3. organizacijų įsiskolinimas – 148 314,33 Eur

2. kitos gautinos sumos iš viso – 24 600,13 Eur

2.1. gautinos sumos iš Savivaldybės biudžeto pirčių išlaidų kompensavimui – 22 866,58 Eur, sumokėtas žyminis mokestis ir vykdymo išlaidos – 1733,55 Eur.

Kitas trumpalaikis turtas

Šiame balanso straipsnyje apskaitomas ūkinis inventorių. Jo vertė – 22 881,89 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Šiame straipsnyje parodyti pinigai.

Pinigų metų pabaigoje iš viso – 108 440,80 Eur (banko sąskaitose – 100 839,96 Eur, pinigai kelyje – 7 600,84 Eur).

4. KAPITALO APSKAITA

Įstaigos nuosavą kapitalą sudaro:

1. dalininkų kapitalas;
2. sukauptas veiklos rezultatas.

Dalininkų kapitalas

Dalininkų kapitalą sudaro 2 590 319,12 Eur. Tai dalininko įnašas turtu ir pinigais.

Veiklos rezultatas

Įstaigos veiklos rezultatas – įstaigos uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas – nuostolis 41 813,37 Eur. Ankstesniųjų metų veiklos rezultatas – nuostolis 809 252,30 Eur. Iš viso veiklos rezultatas nuo įstaigos sukūrimo – nuostolis 851 065,67 Eur.

5. FINANSAVIMAS

Šiame straipsnyje rodomas gautas finansavimas iš Aplinkos projektų valdymo agentūros ir Panevėžio rajono savivaldybės projektų vykdymui ir turtas, gautas pagal patikėjimo teisę – 3 442 271,17 Eur.

Finansavimo apskaita tvarkoma kaupimo principu. Finansavimas pripažįstamas panaudotu, kada neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas.

Balanse rodoma nepanaudota finansavimo dalis, t.y. ilgalaikio turto nenudėvėta dalis.

5. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinėje atskaitomybėje įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes:

1. trumpalaikiai įsipareigojimai;
2. ilgalaikiai įsipareigojimai.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėje atskaitomybėje pateikiami jų atsiradimo dienos verte.

Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriama: su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, skolos tiekėjams, kredito įstaigoms, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kt. įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso – 68 363,32 Eur

Viešosios įstaigos Ramygalos komunalinio ūkio perimti įsipareigojimai – 30 044,80 Eur.

Lizingo įsipareigojimai – 1 004,25 Eur.

Gauti išankstiniai apmokėjimai (gyventojų kaupiamosios lėšos) – 37 314,27 Eur.

Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso – 416 679,99 Eur

1. Skolos kredito įstaigoms – 62 902,00 Eur
2. Skolos tiekėjams – 248 013,36 Eur
3. Gauti išankstiniai mokėjimai – 11 336,66 Eur
4. Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai – 73 152,46 Eur
5. Mokėtini mokesčiai už taršą ir išteklius – 3 254,00 Eur
6. Nekilnojamojo turto mokestis – 2943,00 Eur
7. Mokėtinas PVM – 14 241,89 Eur
8. Žyminis mokestis ir vykdymo išlaidos – 78,67 Eur,
9. Kitos mokėtinės sumos – 757,95 Eur.

6. PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis bei trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas ar prekes, apskaitoje rodomi kaip įstaigos įsipareigojimai pirkėjams.

Sąnaudos, patirtos vykdant programą ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomos taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis pajamomis, bet skirtos būsimųjų laikotarpių pajamoms uždirbti, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje pateikiamos kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, jos pripažįstamos įstaigos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Pajamos

Iš viso pajamų per 2016 m. – 1 982 974,31 Eur
t. sk.: pajamos už suteiktas paslaugas – 1 762 809,98 Eur
kitos pajamos – 3 802,87 Eur
finansavimo pajamos – 125 359,03 Eur
kompensacijos už pirtis – 91 002,43 Eur.

Sąnaudos

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Veiklos sąnaudos

Veiklos sąnaudos apskaitoje pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

1. sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu;
2. sąnaudos turi būti susijusios su įstaigos turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įstaigos įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu ir šie įsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;
3. per ataskaitinį laikotarpį įstaigos padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jeigu jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.

Veiklos sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Įstaigai skirto tikslinio finansavimo dalis, susijusi su programos (paramos) tikslų įgyvendinimu per ataskaitinį laikotarpį, registruojama atskiroje sąskaitoje.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), remonto, patalpų išlaikymo ir nuomos, prekių įsigijimo, draudimo, mokesčių, transporto ir ryšių, turto nurašymo, darbuotojų kvalifikacijos kėlimo, abejotinų skolų, žalos atlyginimo ir kitos sąnaudos. Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriami pašalpų, kitų prekių, baudų ir delspinigių sąnaudos, neleidžiamų atskaitymų sąnaudos, praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję įtakos sąnaudų dydžiui, kurie parodomi atskirame Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Jeigu taisomos ataskaitinių metų klaidos arba praėjusių ataskaitinių laikotarpių nebaigtų programų klaidos, klaidos taisymas įtraukiamas į tą Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnį, kuriame buvo padaryta klaida.

Veiklos rezultatas prieš apmokestinimą

Šiame straipsnyje rodomas įstaigos ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas - 41 813,37 Eur, kurį sudaro Veiklos rezultatų ataskaitos pajamų ir sąnaudų straipsnių skirtumas.

Grynasis veiklos rezultatas

Šiame straipsnyje rodomas rezultatas, kuris nustatomas iš veiklos rezultato prieš apmokestinimą sumos atėmus pelno mokesčio sumą. Grynasis veiklos rezultatas 2016 m. – nuostolis 41 813,37 Eur.

Turtas užbalansinėje sąskaitoje

Metų pabaigoje įstaiga užbalansinėje sąskaitoje turėjo valdomo pagal panaudos sutartis ilgalaikio turto už 6 065 242,68 Eur, iš to skaičiaus Panevėžio rajono savivaldybės turto – už

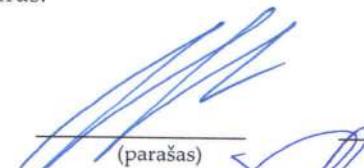
4 979 201,50 Eur ir gyventojų bendruomenių turto – už 1 086 041,18 Eur.

Daugiabučių namų renovacija

Panevėžio rajono savivaldybės taryba 2013 m. rugpjūčio 22 d. sprendimu Nr. T - 134 paskyrė Viešąją įstaigą Velžio komunalinį ūkį Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos įgyvendinimo administratoriumi. Šiuo metu jau modernizuoti 23 rajono daugiabučiai namai. Renovacijos projektų finansavimui su Šiaulių banku pasirašyta sutarčių už 4 367 951,18 Eur. Šią sumą bankas tiesiogiai pervedė rangovams už atliktus darbus, pagal pateiktus darbų atlikimo aktus ir sąskaitas faktūras.

Direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiojo buhalterio (buhalerio) pareigų pavadinimas)



(parašas)



(parašas)

Vaidas Virbalas
(vardas ir pavardė)

Danutė Cvirkienė
(vardas ir pavardė)