

PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2016 METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D., AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Savivaldybės (menamas kodas M09) konsoliduotosios finansinės ataskaitos už 2016 metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.:

- 26 biudžetinės įstaigos;
- 1 viešoji įstaiga;
- Savivaldybės išdas.

Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų veikla: vaikų švietimo ir neformaliojo ugdymo; sportinio ir rekreacinio švietimo; bibliotekinių, socialinių ir sveikatos priežiūros paslaugų teikimo; savivaldybių veikla.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikiama 6 – tojo VSAFAS 2 priede.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas sukonsolidavus tik kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017-01-25 įsakymu Nr. 1K-36 patvirtintoje konsolidavimo schemoje.

2016 metais savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kontroliuojamos viešosios įstaigos vidutinis darbuotojų skaičius sudarė 1116 (2015 m. buvo 1078). Atkreipiame dėmesį, kad duomenys apie vidutinį darbuotojų skaičių pateikti vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų pateikta informacija.

Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie savivaldybės 2016 finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2016 metų veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius.

Vertinant 2016 m. savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, turi būti atsižvelgta į tai, kad 2015 m. buvo likviduotas Privatizavimo fondas ir šio fondo ataskaitų informacijos 2016 m. rinkinyje nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto, t.y. 102,1 tūkst. eurų.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsoliduojama sudedant konsoliduojamų subjektų finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – eurų.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas (toliau – NT) vertinamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už NT priskiriami prie NT.

NT kūrimo išlaidos skirstomos į tyrimų ir plėtros išlaidas. Tyrimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, šiam etapui pasibaigus pergrupuojamos į atitinkamą NT grupę ir įtraukiamos į konkretaus NT vieneto pasigaminimo (sukūrimo) savikainą, išskyrus atvejus, kai išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, negali būti susietos su konkrečiu turto vienetu.

NT amortizacijos minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas):

- programinė įranga ir jos licencijos: 1-3 metai;
- patentai ir kitos licencijos: 2-10 metų;
- kitas NT: 2-10 metų.

NT, kurio naudingo tarnavimo laikas yra neribotas, amortizacija neskaičiuojama. Toks NT po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT), išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą.

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkymo išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio IMT vertė, rodomas tikrąja verte. Tikrosios vertės pokytis per ataskaitinį laikotarpį rodomas tikrosios vertės rezerve.

Neriboto naudojimo laiko IMT (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už IMT, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas, priskiriamas prie IMT.

Priėmus sprendimą IMT parduoti, šis turtas pergrupuojamas į atsargas jo likutine verte sprendimo parduoti priėmimo dienai.

Pelnas ar nuostoliai, gauti pardavus IMT (taip pat ir pergrupuotą į atsargas), apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pardavimo kainos ir IMT balansinės vertės, ir konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje įtraukiami į kitos veiklos rezultatų eilutę.

Finansinis turtas

Finansinis turtas (toliau – FT) įvertinimo tikslais skirstomas į:

- pardavimui skirtą FT, kuriam šiame ataskaitų rinkinyje priskiriami nuosavybės vertybiniai popieriai, t.y. akcijos, dalininkų įnašai. Pardavimui skirtas FT finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikrąja verte, išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, taip pat dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas, kurios nėra savivaldybės kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai. Tokiam turtui priskiriamos bendrovės, kuriose savivaldybei priklauso mažesnė negu 20 procentų nuosavybės dalis;

- iki išpirkimo termino laikomą FT (įsigytos kitų subjektų obligacijos), kuris, jei ilgalaikis, vertinamas amortizuota savikaina, jei trumpalaikis – įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo sumą;

- paskolas ir gautinas sumas, kurios, jei ilgalaikės, vertinamos amortizuota savikaina, jei trumpalaikės – įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo sumą.

FT tikrosios vertės pasikeitimas parodomas veiklos rezultatų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eilutėje.

Savivaldybės investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus vertinamos taikant nuosavybės metodą, kai FT vertė prilyginama kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų ir asocijuotųjų subjektų nuosavo kapitalo vertei.

Biologinis turtas

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas (toliau – BT) skirstomas į grupes:

- žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti arba gauti naują biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją: medžiai, vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);

- ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

BT finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikraja verte.

Ne žemės ūkio paskirties BT grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki vieno metų), ir vienmečiai augalai gali būti pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis jų įsigijimo momentu. Želdinių, skirtų puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis, jeigu jų įsigijimo išlaidos nėra reikšmingos. Priėmus sprendimą BT parduoti, jis pergrupuojamas į atsargas likutine verte sprendimo parduoti priėmimo dienai.

Atsargos

Sudarant savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas, atsargos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos, kurios laikomos numatant jas paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį, gamybai, vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Strateginės atsargos rodomos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie atsargų įkainojimo būdai: „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO), arba konkrečių kainų būdas. Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė atidavimo momentu pripažįstama sąnaudomis.

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

- iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;

- ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai apmokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina, sumažinta nuvertėjimo nuostoliais.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- gautinas trumpalaikes finansines sumas;
- gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
- gautinas finansavimo sumas;
- gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;
- kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą,

gautini veiklos mokesčiai ir kt.).

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui. Apskaičiuoti nuostoliai nemažina mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, o pripažįstamas savivaldybės pagrindinės veiklos sąnaudomis.

Kitų gautinų sumų nuvertėjimas skaičiuojamas pagal valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų nustatytas taisykles.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

Turto perdavimo sutartys

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas).

Ar nuoma priskirtina veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą). Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas laikomas nauja sutartimi.

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo ar patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimui skaičiuoti.

Nutraukus sutartį, finansinės nuomos paslaugos gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti finansinės nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami kaip ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai. Veiklos nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokestis nustatomas nelygiomis sumomis.

Išsinuomoto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Išsinuomoto turto esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja.

Panauda.

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis; esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

Patikėjimo teisė.

Turtas, valdomas patikėjimo teise arba gautas kaip turtinis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas savivaldybės konsoliduotoje finansinėje ataskaitoje remiantis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų (toliau – FS) straipsnyje parodomas savivaldybės gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių (socialinės apsaugos fondų arba privataus sektoriaus). Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje FS iš savivaldybių biudžetų rodomos eilutėje „Iš kitų šaltinių“.

Dauguma savivaldybės vykdomų projektų yra tęstiniai, todėl gautos finansavimo sumos ar jų iš anksto gauta dalis rodoma prie gautų finansavimo sumų ir laikoma gautu finansavimu tol, kol pagrįstai tikimasi, kad finansavimo sumų davėjo nurodytos sąlygos gauti finansavimo sumas bus įvykdytos ir šių lėšų nereikės grąžinti finansavimo sumų davėjui.

Kai savivaldybės kontroliuojami subjektai padaro sąnaudas, kurios finansuojamos iš valstybės gaunamų FS, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos. Jei FS jau gautos, kartu registruojamas FS panaudojimas, jei bus gautos, – kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos šiais atvejais: jei savivaldybė uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto išsigijimui ar kitoms išlaidoms; savivaldybė perdavė gautas FS ne viešojo sektoriaus subjektui. FS pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos FS, t.y. kai jos panaudojamos.

Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytas išlaidas kompensuoja kitas subjektas (pvz. draudimo bendrovė kompensuoja patirtus nuostolius), tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

Atidėjiniai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimus įsipareigojimus (teisinė prievolė arba neatšaukiamasis pasižadėjimas) dėl buvusiojo įvykio;
- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
- įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Atidėjinys naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių mokesčių ir socialinių įmokų pajamų perskaičiavimas dėl atsiradusių naujų ar pasikeitusių aplinkybių, tarp jų ir kai mokesčių mokėtojai

arba mokesčių administratorius patikslina praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas ir ataskaitas, įtraukiamas į to laikotarpio, kurį atliekamas patikslinimas, pajamas.

Kitos pajamos

Kitos pajamos apskaitomos KFAR tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kitoms VSS pajamoms priskiriamos pagrindinės veiklos kitos pajamos (pajamos iš rinkliavų, suteiktų paslaugų pajamos, kitos pajamos) ir kitos veiklos pajamos (pajamos iš atsargų pardavimo, ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas, pajamos iš administracinių baudų, nuomos ir suteiktų paslaugų pajamos, jei šios operacijos negali būti priskirtos prie pagrindinės veiklos).

VSS pajamų iš baudų, delspinigių ir kitų netesybų pripažinimas: jei iki prievolės įvykdymo momento labiau tikėtina, kad pinigai nebus gauti, arba akivaizdu, kad skolos išieškojimo išlaidos viršys apskaičiuotą gautiną sumą, pajamos pripažįstamos tik tada, kai gaunami pinigai; jei prievolės įvykdymas yra labiau tikėtinas negu neįvykdymas, pajamos ir susijusios gautinos sumos pripažįstamos tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

Sąnaudos

Viešojo sektoriaus subjektų sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal pagrindines valstybės funkcijas:

- bendrų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektoriaus;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos apsaugos;
- susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

Šiame ataskaitų rinkinyje prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama: sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, paslaugų sąnaudos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos. Šios sąnaudos turi būti susijusios su pajamų, apskaitomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama nuostoliai dėl valiutų kurso pasikeitimo, delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus, palūkanų sąnaudos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai, kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Prie sąnaudų taip pat priskiriami ir nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo bei sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams.

Segmentai

Veiklos segmentas pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos savivaldybės funkcijos atlikimą. Sąnaudos prie veiklos segmentų priskiriamos pagal tai, kokioms savivaldybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami išteklių. Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią savivaldybės veiklos dalį apimančio segmento. Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pagal segmentus teikiama tik apie pagrindinės veiklos sąnaudas.

Operacijos užsienio valiuta

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip savivaldybės pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Pajamos ir sąnaudos, atsirandančios dėl valiutos kurso pokyčių, priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos. Šiame ataskaitų rinkinyje tokių pajamų ir sąnaudų nėra.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo.

Savivaldybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijas į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina savivaldybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto P3 priede.

Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo nematerialiojo turto, kaip ir 2015 m., sudarė kitas nematerialusis turtas (savivaldybės bendrasis planas, techniniai projektai) – 286,3 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 357,6 tūkst. eurų), nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai – 131,3 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 125,6 tūkst. eurų) bei programinė įranga ir jos licencijos – 37,9 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 16,6 tūkst. eurų).

Per 2016 metus buvo apskaičiuota 79,9 tūkst. eurų nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 1205,9 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 1137,4 tūkst. eurų). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kaip ir 2015 m., nematerialiojo turto nuvertėjimas sudarė 2,4 tūkst. eurų (per metus nematerialusis turtas nenuvertėjo). Per 2016 metus nematerialiojo turto buvo įsigyta už 42,7 tūkst. eurų (2015 m. už 114,1 tūkst. eurų), iš jų 34,1 tūkst. eurų programinės įrangos, 5,7 tūkst. eurų nebaigti projektai (2015 m. 2,7 tūkst. eurų programinės įrangos, 54,7 tūkst. eurų nebaigti projektai), nurašyta – už 18,5 tūkst. eurų (2015 m. už – 13,0 tūkst. eurų).

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto P4 priede.

Per 2016 metus ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė padidėjo 968,6 tūkst. eurų (2015 m. padidėjo 7390,0 tūkst. eurų).

2016 m. didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto kaip ir 2015 m., sudarė nebaigta statyba – 16952,3 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 28784,3 tūkst. eurų), infrastruktūros ir kiti statiniai – 27013,5 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. 24630,3 tūkst. eurų), kiti pastatai – 24381,1 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. 14912,2 tūkst. eurų) bei žemė – 2779,2 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. 2127,2 tūkst. eurų).

Per 2016 metus buvo apskaičiuotas 1771,5 tūkst. eurų (2015 m. 1544,8 tūkst. eurų) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė iš viso 23843,4 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. 22220,8 tūkst. eurų). Per 2016 metus ilgalaikis materialus turtas nuvertėjo 992,6 tūkst. eurų (2015 m. – 1,7 tūkst. eurų) ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuvertėjimo suma sudarė 1185,7 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 191,9 tūkst. eurų). Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo dėl Palangos kultūros ir jaunimo centro apskaičiuoto nuvertėjimo nekilnojamosioms kultūros vertybėms.

Per 2016 metus ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 2838,0 tūkst. eurų: pirktą turto už 2669,1 tūkst. eurų, neatlygintinai gauta turto – už 168,9 tūkst. eurų (2015 m. įsigyta už 11270,3 tūkst. eurų: pirktą turto – už 10452,2 tūkst. eurų, neatlygintinai gauta – už 818,1 tūkst. eurų), o nurašyto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 103,4 tūkst. eurų: mašinos ir įrenginiai – 6,1 tūkst. eurų; transporto priemonės – 21,3 tūkst. eurų; baldai ir biuro įranga – 26,4 tūkst. eurų; kitas ilgalaikis materialus turtas – 7,1 tūkst. eurų (2015 m. 1342,5 tūkst. eurų: mašinos ir įrenginiai – 65,9 tūkst. eurų; transporto priemonės – 10,2 tūkst. eurų; baldai ir biuro įranga – 75,1 tūkst. eurų; kitas ilgalaikis materialus turtas – 31,6 tūkst. eurų).

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudarė 1278,1 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 1252,3 tūkst. eurų).

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 3351,4 tūkst. eurų, tame tarpe žemė – 2641,0 tūkst. eurų; infrastruktūros ir kiti statiniai – 828,5 tūkst. eurų; nekilnojamosios kultūros vertybės – 81,9 tūkst. eurų.

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (98,8 proc.) sudaro investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta šio aiškinamojo rašto P5 priede.

Savivaldybės įmonių, kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių bei kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita pateikiama 6 – tojo VSAFAS 3 priede.

Kontroliuojamų savivaldybės įmonių, akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos (balanso) finansines eilutes. Ne visas bendrovės savivaldybė valdo 100 proc., todėl finansiniame turte parodyta tik savivaldybei tenkanti dalis, o jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje parodyta 100 proc. įmonių kapitalo.

4. Biologinis turtas

Biologinio turto, įvertinto tikrąją verte, ir biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto P7 prieduose.

Savivaldybės konsoliduotojo biologinio turto, įvertinto tikrąją verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 549,2 tūkst. eurų (2015 m. – 549,2 tūkst. eurų), o biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis – 648,5 tūkst. eurų. Visą biologinį turtą sudaro ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas.

5. Atsargos

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš viso buvo 72,4 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 76,5 tūkst. eurų). Iš jų : ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti – 12,5 tūkst. eurų medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 50,5 tūkst. eurų.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 2016 m. gruodžio 31 d. – 1019,9 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 1323,8 tūkst. eurų) parodo, kiek viešojo sektoriaus subjektai per metus sunaudojo ar pardavė atsargų.

Atsargų vertė pagal grupes pateikta šio aiškinamojo rašto P8 priede.

6. Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto P9 priede.

2016 m. gruodžio 31 d. savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 39,5 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. buvo 39,4 tūkst. eurų).

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų – 32,5 tūkst. eurų sudarė viešojo sektoriaus subjektų išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 6,7 tūkst. eurų.

7. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto P10 priede.

2016 m. savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina sudarė 2406,3 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 4911,7 tūkst. eurų), pripažinti nuvertėjimo nuostoliai 2,6 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 184,2 tūkst. eurų), balansinė vertė metų pabaigoje – 2403,7 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 4727,5 tūkst. eurų).

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (2015 m. gruodžio 31 d.), 2016-12-31 per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sumažėjo 2323,7 tūkst. eurų (50,8 proc.). Sumažėjimo priežastis – pagal pateiktą Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą išdo apskaitoje mažiau užregistruota sukauptų pajamų iš mokesčių 1133,4 tūkst. eurų bei pagal pateiktą Nacionalinės žemės tarnybos ataskaitą išdo apskaitoje mažiau užregistruota žemės pardavimo pajamų 1198,5 tūkst. eurų. Taip pat, pagal Administracijos pateiktą ataskaitą mažiau užregistruota sukauptų valstybinės žemės nuomos mokesčio pajamų 115,6 tūkst. eurų bei daugiau vietinių rinkliavų 19,9 tūkst. eurų. Pagal pateiktą Rinkliavų centro ataskaitą daugiau užregistruota sukauptų vietinių rinkliavų 20,7 tūkst. eurų.

Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos – 1670,9 tūkst. eurų (tame skaičiuje iš valstybės biudžeto gautini sukaupti VSS atostoginiai, kompensacijos ir socialinės išmokos – 736,3 tūkst. eurų; sukauptos pajamos iš mokesčių – 434,4 tūkst. eurų; sukauptos valstybinės žemės nuomos mokesčio pajamos – 441,0 tūkst. eurų; sukauptos gautinos rinkliavos už atliekų surinkimą – 126,8 tūkst. eurų; sukauptos vietinių rinkliavų pajamos ir pajamos iš baudų – 27,0 tūkst. eurų), gautini mokesčiai – 386,2 tūkst. eurų bei kitos gautinos sumos.

2016 m. gruodžio 31 d. kitos gautinos sumos sudarė 221,5 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 383,3 tūkst. eurų). Kitų gautinų sumų didžiąją dalį sudaro : 126,8 tūkst. eurų yra Palangos miesto rinkliavų centro gautinos rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą bei 81,1 tūkst. eurų yra gautinos grąžintinos finansavimo sumos (valstybės garantija nuomininkams).

2016 m. buvo užregistruotas kitų gautinų sumų nuvertėjimas 2,6 tūkst. eurų (Baltijos pagrindinės mokyklos – 1,4 tūkst. eurų; lopšelio – darželio „Nykštukas“ – 0,2 tūkst. eurų; lopšelio – darželio „Žilvinas“ – 1,0 tūkst. eurų).

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta šio aiškinamojo rašto P11 priede.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3957,4 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 2721,4 tūkst. eurų), iš kurių:

- 201,9 tūkst. eurų pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose (2015-12-31 buvo 302,8 tūkst. eurų);
- 0,9 tūkst. eurų pinigai iš savivaldybės biudžeto viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose (2015-12-31 buvo 0,5 tūkst. eurų);
- 3754,5 tūkst. eurų pinigai iš kitų šaltinių viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose (2015-12-31 buvo 2418,1 tūkst. eurų).

9. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto P12 priede.

Iš 7793,1 tūkst. eurų iš valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų – 94,4 tūkst. eurų buvo perduota viešojo sektoriaus subjektams, nepriskiriamiems prie savivaldybės kontroliuojamų subjektų (kitų savivaldybių globos namams, Klaipėdos apskrities priešgaisrinei gelbėjimo tarnybai, Klaipėdos apskrities vyriausiajam policijos komisariatui), todėl ši suma liko neišeliminuota. 431,4 tūkst. eurų finansavimo sumų.

Finansavimo sumų pergrupavimo skiltyje parodyta viešojo sektoriaus subjektų praėjusio ataskaitinio laikotarpio apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka.

10. Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės finansiniai įsipareigojimai – tai savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai vidaus kreditoriams. Informacija apie juos pateikta šio aiškinamojo rašto P13 priede.

2016 m. pradžioje savivaldybės įsipareigojimai sudarė 4943,3 tūkst. eurų. Per 2016 metus papildomai prisiimta įsipareigojimų 77,6 tūkst. eurų (gautos paskolos), grąžinta paskolos suma 703,4 tūkst. eurų. 2016 m. gruodžio 31 d. savivaldybės finansiniai įsipareigojimai sudarė 4377,1 tūkst. eurų.

Per metus savivaldybės skola sumažėjo 566,2 tūkst. eurų arba 11,4 proc.

11. Įsipareigojimai atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

2016 m. pabaigoje finansinės nuomos įsipareigojimai sudarė 73,1 tūkst. eurų. Tai savivaldybės administracijos, Rinkliavų centro ir Sporto centro automobilių bei Kultūros centro fortepijono finansinė nuoma.

Finansinės nuomos įsipareigojimai pagal laikotarpius pateikti šio aiškinamojo rašto P14 priede.

12. Atidėjiniai

Informacija apie atidėjinius pateikta šio aiškinamojo rašto P15 priede. Šiame ataskaitų rinkinyje suformuoti šie reikšmingo dydžio atidėjiniai:

- Garantijų ir įsipareigojimų atidėjiniai – 1089,0 tūkst. eurų (suteiktų garantijų UAB „Palangos šilumos tinklai“ – 1013,7 tūkst. eurų, valstybės garantijų ir lengvatų, numatytų Lietuvos Respublikos piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo įstatyme, atidėjiniai – 75,3 tūkst. eurų);

- Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui Savivaldybės administracijos suformuoti atidėjiniai – 378,0 tūkst. eurų;
- Botanikos parko suformuoti atidėjiniai žalos atlyginimui – 1,9 tūkst. eurų.

13. Suteiktos garantijos

Informacija apie suteiktas garantijas dėl paskolų pateikta šio aiškinamojo rašto P16 priede. Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kaip ir 2015 m., yra 1013,7 tūkst. eurų. Tai UAB „Palangos šilumos tinklai“ suteikta garantija dėl paskolos naudojimo biokuro katilų pirkimui ir įrengimui.

14. Trumpalaikės mokėtinos sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto P17 priede.

2016 m. pabaigoje tiekėjams mokėtinos sumos sudarė 111,7 tūkst. eurų, lyginant su 2015 m. sumažėjo 602,6 tūkst. eurų. Didžiausią (63,4 tūkst. eurų) mokėtinų sumų dalį sudaro Savivaldybės administracijos tiekėjams mokėtinos sumos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos mokėtinos sumos sudarė 708,2 tūkst. eurų (2015 m. – 663,1 tūkst. eurų), tarp kurių didžiausią dalį (97,5 proc.) sudarė sukauptos atostoginių sąnaudos – 690,5 tūkst. eurų, kitos sukauptos mokėtinos sumos – 17,7 tūkst. eurų (2,5 proc.). Lyginant su 2015 m. sukauptos mokėtinos sumos padidėjo 45,1 tūkst. eurų, iš jų sukauptos atostoginių sąnaudos – 113,6 tūkst. eurų, kitos sukauptos sąnaudos sumažėjo 72,3 tūkst. eurų, kitos sukauptos mokėtinos sumos sudarė 17,7 tūkst. eurų ir lyginant su 2015 m. padidėjo 3,8 tūkst. eurų.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 2016 m. pabaigoje buvo 178,6 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. 185,5 tūkst. eurų). Iš jų didžiąją dalį (171,9 tūkst. eurų) sudaro gauti išankstiniai apmokėjimai, iš kurių 170,1 tūkst. eurų izdo apskaitoje užregistruota gauta išankstinė vietinė bei valstybės rinkliavos ir 1,8 tūkst. eurų VSS gauti išankstiniai apmokėjimai. Kitos mokėtinos sumos sudarė 6,7 tūkst. eurų (2015 m. buvo 13,4 tūkst. eurų), iš kurių sukauptos mokėtinos palūkanos SADM – 0,1 tūkst. eurų bei kiti VSS įsipareigojimai (valstybės biudžetui ir socialinio draudimo fondai, kiti) – 6,6 tūkst. eurų.

15. Mokesčių pajamos

Informacija apie mokesčių pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto P19 priede.

2016 m. savivaldybės mokesčių pajamos buvo 11690,0 tūkst. eurų. Palyginus su 2015 metais mokesčių pajamos padidėjo 5,2 proc. arba 604,9 tūkst. eurų. Reikšmingą mokesčių pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 8912,6 tūkst. eurų (2015 m. – 8355,3 tūkst. eurų), nekilnojamojo turto mokestis – 2217,7 tūkst. eurų (2015 m. – 1975,7 tūkst. eurų), žemės mokestis – 497,3 tūkst. eurų (20145 m. – 632,2 tūkst. eurų).

Šiame ataskaitų rinkinyje mokesčių pajamos pripažįstamos kaupimo principu (pagal iš VMI gautą S1 formą) ir pateiktos grynąja verte.

16. Kitos pajamos

Informacija apie 2016 m. kitas pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto P21 priede.

Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos grynąja verte 2016 m. buvo 5487,3 tūkst. eurų, iš kurių didžiąją dalį sudarė pajamos iš rinkliavų – 2177,5 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos kitų pajamų kitos pajamos – 2523,1 tūkst. eurų (tame tarpe nuomos mokestis už valstybinę žemę – 700,1 tūkst. eurų; Palangos asmens sveikatos priežiūros centro pajamos už suteiktas medicininės paslaugas – 614,6 tūkst. eurų; žemės pardavimo pajamos – 1166,6 tūkst.

eurų kitos įvairios kitos pajamos – 1,9 tūkst. eurų, BĮ kitos pajamos – 39,9 tūkst. eurų), VSS suteiktų paslaugų pajamos – 786,6 tūkst. eurų.

Palyginus su 2015 m., 2016 metais pagrindinės veiklos kitų pajamų apskaičiuota 2115,9 tūkst. eurų arba 38,6 proc. daugiau, suteiktų paslaugų pajamų – 235,7 tūkst. eurų daugiau; kitų pagrindinės veiklos kitų pajamų – 1636,1 tūkst. eurų daugiau.

2016 metais gautas teigiamas kitos veiklos rezultatas, kuris sudarė 859,9 tūkst. eurų (2015 m. – 652,2 tūkst. eurų). Kitos veiklos pajamų 2016 metais apskaičiuota 860,3 tūkst. eurų, iš kurių BĮ nuomos pajamos – 275,4 tūkst. eurų, BĮ ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas – 508,7 tūkst. eurų (tame tarpe pastatų pardavimo pajamos – 490,9 tūkst. eurų, pajamos už privatizuotas gyvenamąsias patalpas – 30,7 tūkst. eurų), pajamos iš administracinių baudų – 31,8 tūkst. eurų bei kitos pajamos – 43,5 tūkst. eurų.

Kitos veiklos sąnaudos per 2016 metus sudarė 0,4 tūkst. eurų (2015 m. 118,8 tūkst. eurų). Tai įvairios BĮ kitos veiklos sąnaudos.

17. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto P2 priede detalizuojamos savivaldybės patirtos sąnaudos pagal atliekamas funkcijas ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautus sudaro ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos ir išmokos.

Per 2016 metus iš viso buvo padaryta 23288,2 tūkst. eurų sąnaudų (2015 m. – 21285,7 tūkst. eurų). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 2002,4 tūkst. eurų arba 9,4 proc.

Didžioji dalis pagrindinės veiklos sąnaudų tenka viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) 10317,8 tūkst. eurų (2015 m. – 9637,1 tūkst. eurų), kas sudarė 44,3 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų, iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai – 6540,9 tūkst. eurų (2015 m. – 6117,8 tūkst. eurų), tai sudarė 63,4 proc. visų darbo užmokesčio sąnaudų (2015 m. – 63,5 proc.);
- bendros valstybės paslaugos funkcijai – 1719,0 tūkst. eurų (2015 m. – 1805,1 tūkst. eurų), ir sudarė 16,7 proc. visų darbo užmokesčio sąnaudų;
- poilsio, kultūros ir religijos funkcijai – 572,5 tūkst. eurų (2015 m. – 471,3 tūkst. eurų), t.y. 5,5 proc. visų darbo užmokesčio sąnaudų;
- sveikatos apsaugos funkcijai – 528,4 tūkst. eurų (2015 m. – 429,2 tūkst. eurų) kas sudaro 5,1 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų;
- socialinės apsaugos funkcijai – 495,9 tūkst. eurų (2015 m. – 394,3 tūkst. eurų), kas sudaro 4,8 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų).

Sąnaudos viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui 2016 metais lyginant su 2015 metais padidėjo 680,7 tūkst. eurų arba 7,1 proc.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą. Šių sąnaudų struktūros analizė parodo, kad didžiausia jų dalis tenka būsto ir komunalinio ūkio funkcijai – 1074,2 tūkst. eurų (58,0 proc. visų nusidėvėjimo sąnaudų), bendrų valstybės paslaugų funkcijai – 195,2 tūkst. eurų bei švietimo funkcijai – 255,5 tūkst. eurų. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 1851,4 tūkst. eurų (2015 m. 1654,8 tūkst. eurų) ir lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 196,6 tūkst. eurų arba 11,9 proc.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų 2016 m. patirta 752,9 tūkst. eurų (2015 m. – 744,7 tūkst. eurų) ir nuo bendrųjų sąnaudų jos sudaro 3,2 proc. Daugiausiai komunalinių ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo, poilsio, kultūros ir religijos, socialinės apsaugos bei bendrų valstybės paslaugų funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro tik 0,1 proc. Didžiausia dalis tenka ekonomikos funkcijai (39,6 proc. nuo visų komandiruočių sąnaudų), švietimo funkcijai (23,8 proc. nuo visų komandiruočių sąnaudų) bei poilsio, bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai (23,8 proc. nuo visų komandiruočių sąnaudų). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu komandiruočių sąnaudos sumažėjo 3,5 tūkst. eurų.

Transporto sąnaudos – 58,1 tūkst. eurų – sudaro 0,25 proc. nuo bendrųjų sąnaudų. Didžiausia dalis transporto sąnaudų tenka: švietimo funkcijai – 25,1 tūkst. eurų, ekonomikos funkcijai – 10,3 tūkst. eurų, poilsio, kultūros ir religijos paslaugų funkcijai – 7,1 tūkst. eurų, bendrų valstybės paslaugų funkcijai – 6,3 tūkst. eurų, socialinės apsaugos funkcijai – 6,0 tūkst. eurų.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 16,9 tūkst. eurų – sudaro tik 0,07 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų tenka švietimo funkcijai, bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai ir sveikatos apsaugos funkcijai.

Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudų per 2016 m. patirta 1235,2 tūkst. eurų, iš kurių didžiausia dalis teko būsto ir komunalinio ūkio funkcijai – 666,2 tūkst. eurų bei ekonomikos funkcijai – 463,2 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, 2016 m. paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos išaugo 481,3 tūkst. eurų arba 63,8 proc.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, atspindintis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą. Per 2016 metus nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų patirta – 810,1 tūkst. eurų. Daugiausia nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų patyrė poilsio, kultūros ir religijos funkciją atliekantys viešojo sektoriaus subjektai – 800,7 tūkst. eurų (98,8 proc.). Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, 2016 m. nuvertėjimo ir nurašytų sumų straipsnis padidėjo 552,9 tūkst. eurų, nes 2016 m. apskaitoje užregistruota Palangos kultūros ir jaunimo centro nuvertėjimo ir nurašytų sumų 796,4 tūkst. eurų.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos sudaro 984,1 tūkst. eurų (2015 m. – 1110,3 tūkst. eurų), daugiausia šių sąnaudų patyrė švietimo, socialinės apsaugos ir bendras valstybės funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai. Šios sąnaudos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo 126,2 tūkst. eurų.

Socialinių išmokų sąnaudų straipsnyje, kaip ir 2015 metais, parodytos tik iš valstybės biudžeto mokamų socialinių išmokų sąnaudos 2140,7 tūkst. eurų (2015 m. – 2151,1 tūkst. eurų), kurios lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 4,2 proc.

Finansavimo sąnaudų 2016 m. patirta 377,7 tūkst. eurų (2015 m. – 356,3 tūkst. eurų), tai sudaro 1,6 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausia dalis tenka poilsio, kultūros ir religijos funkcijai bei socialinės apsaugos funkcijai.

Per 2016 metus kitų paslaugų sąnaudų patirta 4568,8 tūkst. eurų (2015 m. – 4316,5 tūkst. eurų). Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos padidėjo 5,8 proc. Daugiausia kitų paslaugų sąnaudų tenka būsto ir komunalinio ūkio funkcijai (66,2 proc.), poilsio, kultūros ir religijos funkcijai ir bendrų valstybės paslaugų funkcijai.

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 153,3 tūkst. eurų (2015 m. – 301,7 tūkst. eurų), kurių daugiausia teko švietimo, ekonomikos ir būsto ir komunalinio ūkio funkcijas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams. Šios sąnaudos, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo 148,4 tūkst. eurų arba 49,2 proc.

2016 metais pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 19898,9 tūkst. eurų (2015 m. – 18817,3 tūkst. eurų).

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo išmokas) finansuoti 2016 m. buvo išleista didžioji dalis piniginių lėšų – 10133,9 tūkst. eurų (2015 m. – 9232,8 tūkst. eurų), t.y. 50,9 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų, iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai vykdyti – 6558,4 tūkst. eurų (64,7 proc. visų darbo užmokesčio išmokų);
- bendrai valstybės paslaugų funkcijai – 1731,2 tūkst. eurų (17,1 proc. visų darbo užmokesčio išmokų);
- poilsio, kultūros ir religijos funkcijai – 569,9 tūkst. eurų (5,6 proc. visų darbo užmokesčio išmokų);
- socialinės apsaugos funkcijai – 487,3 tūkst. eurų (4,8 proc. visų darbo užmokesčio išmokų);
- sveikatos apsaugos funkcijai – 346,5 tūkst. eurų (3,4 proc. visų darbo užmokesčio išmokų).

Kitoms išmokoms išleista 3534,5 tūkst. eurų (2015 m. – 3451,1 tūkst. eurų), t.y. 17,8 proc. visų išmokų. Didžiausia dalis kitų išmokų teko būsto ir komunalinio ūkio funkcijai (91,9 proc. visų kitų išmokų), taip pat poilsio, kultūros ir religijos funkcijai bei bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai.

Socialinėms išmokoms finansuoti 2016 metais buvo išleista 2065,7 tūkst. eurų (2015 m. – 2071,0 tūkst. eurų), tai sudaro 10,4 proc. visų pagrindinės veiklos išmokų. Socialines išmokas išmokėjo socialinės apsaugos ir švietimo funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Kitų paslaugų įsigijimo išmokų (1580,6 tūkst. eurų), kurios sudarė 7,9 proc. visų išmokų, didžioji dalis tenka bendrųjų valstybės paslaugų funkciją vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams – 25,6 proc., būsto ir komunalinio ūkio funkcijas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams – 17,9 proc., poilsio, kultūros ir religijos funkcijas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams – 15,2 proc. visų kitų paslaugų įsigijimo išmokų.

Atsargų įsigijimo išmokų (905,4 tūkst. eurų), kurios sudarė 4,6 proc. visų išmokų (2015 m. – 5,2 proc.) didžioji dalis tenka švietimo (62,5 proc.) bei bendras valstybės paslaugų funkcijas (8,6 proc.) vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams.

Komunalinių paslaugų ir ryšių (824,4 tūkst. eurų), kurios sudarė 4,1 proc. visų išmokų (2015 m. – 4,1 proc.), didžioji dalis išmokų tenka švietimo funkcijas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (67,8 proc.) bei poilsio, kultūros ir religijos paslaugas teikiančioms viešojo sektoriaus subjektams (18,1 proc.).

Paprastojo remonto ir eksploatavimo išmokų (688,2 tūkst. eurų), kurios sudarė 3,5 proc. visų išmokų (2015 m. – 3,7 proc.), didžiąją dalį lėšų išmokėjo ekonomikos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai – 67,3 proc., būsto ir komunalinio ūkio funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai – 16,6 proc. bei švietimo funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai – 13,8 proc. visų atsargų įsigijimo išmokų.

Kitų išmokų (komandiruočių, transporto, kvalifikacijos kėlimo, sumokėtų palūkanų) dalis, kaip ir 2015 metais, nesiekia 1 proc. visų išmokų.

Šio aiškinamojo rašto P2 priede pateikiamos pagrindinės veiklos sąnaudos bei pinigų srautai nėra tiesiogiai palygintinos su išlaidomis savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, nes šiame ataskaitų rinkinyje sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos rodomos taikant pinigų principą. Be to, sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija finansinėse ataskaitose skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos biudžeto vykdymo ataskaitose.

18. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta šio aiškinamojo rašto P23 priede.

Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2016 m. sudarė: baudų ir delspinigių pajamos – 72,9 tūkst. eurų (2015 m. – 331,8 tūkst. eurų), palūkanų pajamos – 112,7 tūkst. eurų (2015 m. – 16,7 tūkst. eurų). Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudarė sumokėtos banko paskolų palūkanos – 55,1 tūkst. eurų (2015 m. – 73,2 tūkst. eurų), baudos ir delspinigiai – 0,1 tūkst. eurų (2015 m. – 0,1 tūkst. eurų).

2016 metais gautas finansinės ir investicinės veiklos pelnas 142,1 tūkst. eurų (2015 m. – 264,5 tūkst. eurų).

19. Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos politikos keitimas ir esminės apskaitos klaidos į Savivaldybės konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktos pagal 2016 m. viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose per apskaitos politikos ir esminių apskaitos klaidų taisymo sąskaitas taisytas klaidas. Šių taisymų įtaka buvo atspindėta veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2016 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 3542,1 tūkst. eurų (2015 m. – 74,0 tūkst. eurų).

Nuo 2016 m. sausio 1 d. panaikinus valstybės privatizavimo fondą pasikeitė perduoto centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojas, todėl pasikeitė skirtų perduoti žemės sklypų apskaita. Atsižvelgiant į tai, Finansų ministerija 2016 m. spalio 28 d. parengė rekomendacijas dėl

Nacionalinės žemės tarnybos pervedamų lėšų savivaldybėms ir VĮ „Valstybės žemės fondas“ už parduodamus valstybinės žemės sklypus buhalterinės apskaitos. Vadovaujantis šiomis rekomendacijomis Savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotas apskaitos politikos keitimas, išdo apskaitoje užregistruotų iš NŽT gautinų sumų duomenimis: sumažintos užregistruotos iš NŽT gautinos sumos (kitos ilgalaikės gautinos sumos – 128,2 tūkst. Eur; sukauptos parduotų žemės sklypų netesybų pajamos – 761,4 tūkst. Eur; sukauptos parduotų žemės sklypų pajamos – 2425,9 tūkst. Eur; sukauptos parduotų žemės sklypų palūkanų pajamos – 322,4 tūkst. Eur.; gautinos sumos už parduotus žemės sklypus – 1.1 tūkst. Eur) ir užregistruota apskaitos politikos keitimo neigiama įtaka 9210002 sąskaitoje.

Pagal Finansų ministerijos 2000-07-05 nutarimu Nr. 567 patvirtinto Didesnės vertės gyvenamųjų patalpų dalies ir nuomininkams perduotų neatlygintinai nuosavybėn gyvenamųjų patalpų vertės skirtumo padengimo tvarkos aprašo 10 punkto nuostatą lėšas, gautas pardavus gyvenamąsias patalpas, savivaldybės administracija turi pervesti į valstybės biudžetą. Savivaldybės administracijos Buhalterija gautas lėšas iš fizinių asmenų už jų išpirktas gyvenamąsias patalpas perveda į Biudžeto skyriui. Nuo 2002 m. iki 2015-12-31 tokių lėšų perversa 86,9 tūkst. eurų, kurios apskaitoje užregistruotos kaip kitos pajamos. Kadangi šios lėšos yra ankstesnių ataskaitinių laikotarpių pajamos, todėl grąžinant lėšas į valstybės biudžetą išdo apskaitoje užregistruotas 86,9 tūkst. Eur pajamų sumažėjimas ir praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo neigiama įtaka 9220001 sąskaitoje.

Ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais Išdo apskaitoje buvo neteisingai užregistruotos gautos žemės nuomos mokesčio permokos 11,9 tūkst. Eur ir gautinas fizinių asmenų žemės nuomos mokestis 0,7 tūkst. Eur, todėl 2016 m. ištaisius klaidą užregistruota praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka 9220001 sąskaitoje.

Per klaidų taisymo sąskaitas ankstesnių laikotarpių klaidas taisė V. Jurgučio pagrindinė mokykla, Palangos moksleivių klubas ir Palangos turizmo informacijos centras. Klaidų susidarymo priežastys: už ankstesnius laikotarpius neteisingai skaičiuotas nekilnojamųjų kultūros vertybių nusidėvėjimas, nebuvo įvertintas ir užpajamuotas bibliotekų fondas, neteisingai apskaitytas ilgalaikis turtas.

Konsolidavimo įrašais 2016 m. konsoliduotoje finansinėje ataskaitoje eliminuojama neišeliminuoja finansavimo suma 79,2 tūkst. eurų, perduota ne VSS.

Konsolidavimo įrašais 2016 m. konsoliduotoje finansinėje ataskaitoje koreguotos per klaidų taisymo sąskaitas VSS ištaisytos ankstesnių laikotarpių finansavimo sumų klaidos, iškeliant sumas iš 20-ojo VSAFAS 4 priedo pergrupavimo skilties į „Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms“ bei „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ eilutes: V.Jurgučio pagrindinės mokyklos – savivaldybės biudžeto 84,5 tūkst. eurų ir valstybės biudžeto 1,4 tūkst. eurų bei Palangos moksleivių klubo savivaldybės biudžeto – 2,5 tūkst. eurų.

Konsolidavimo įrašais 2016 m. konsoliduotoje finansinėje ataskaitoje koreguojamos grąžintos į valstybės biudžetą ankstesnių laikotarpių finansavimo sumos, kurios perversos į savivaldybės išdą gavus iš fizinių asmenų už išpirktas gyvenamąsias patalpas – 86,9 tūkst. eurų..

Konsolidavimo įrašais 2016 m. konsoliduotoje finansinėje ataskaitoje pergrupuojama iš kitų išlaidų kompensavimo į nepiniginio turto įsigijimo eilutes VSS nekorektiškai išeliminuos finansavimo sumos: savivaldybės biudžeto –81,7 tūkst. eurų ir kitų šaltinių – 0,1 tūkst. eurų.