

Visagino savivaldybės administracija

**2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

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

Visagino savivaldybės administracija, 188711925, Parko g. 14, Visagino m., Visagino m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147426789
D/L: 2019-04-02 16:37:03

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-04-12 Nr. (7.10)-B1-L
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		91.340.011,73	41.955.025,95
I.1	Plėtros darbai	P03	99.063,12	94.530,28
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		35.661,63	24.752,22
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		14.937,00	21.313,57
I.5	Prestižas		48.464,49	48.464,49
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė	P04	41.862.099,25	38.394.355,73
II.2	Pastatai		145.000,00	
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		11.954.649,34	9.627.858,06
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		19.151.872,66	23.022.459,91
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		826.517,31	359.417,35
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		23.232,00	1.366,26
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		43.971,27	46.495,89
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		115.321,83	122.814,28
III	Ilgalaikis finansinis turtas		9.601.534,84	5.213.943,98
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas	P05, P06	49.378.849,36	3.466.139,94
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	P07	5,00	5,00
I	Atsargos		1.353.910,56	1.631.636,18
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	P08	396.857,65	604.800,44
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		331.254,24	266.984,33
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		1.824,60	1.824,60
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	63.778,81	335.991,51
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	60.629,01	5.412,28
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		756.273,89	483.794,70
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	P10	69,72	
III.5	Sukauptos gautinos sumos		62.207,40	74.132,66
III.6	Kitos gautinos sumos		592.656,38	405.010,14
IV	Trumpalaikės investicijos		101.340,39	4.651,90
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11		
	IŠ VISO TURTO:		140.150,01	537.628,76
			92.693.927,29	43.586.667,13

(tęsinys kitame puslapyje)

Visagino savivaldybės administracija, 188711925, Parko g. 14, Visagino m., Visagino m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	90.814.665,99	42.130.786,08
II	Iš savivaldybės biudžeto		42.430.101,16	14.332.284,61
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		6.938.626,57	5.716.348,68
IV	Iš kitų šaltinių		40.325.359,07	21.484.398,25
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		1.120.579,19	597.754,54
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1.929.329,86	528.290,43
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.093.168,98	72.409,53
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		1.056.964,18	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		36.204,80	72.409,53
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		836.160,88	455.880,90
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14		
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		36.204,73	36.204,73
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			0,00
II.6	Mokėtinės sumos iš biudžetų ir fondus			0,00
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		50.277,26	2.045,27
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui		445,68	0,00
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos		49.831,58	2.045,27
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		325.360,21	207.173,90
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		24,70	13,70
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	P17	125.583,90	15.945,09
II.11	Suakauptos mokėtinės sumos			0,00
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	295.917,96	194.483,21
F	GRYNASIS TURTAS		2.792,12	15,00
I	Dalininkų kapitalas	P18	-50.068,56	927.590,62
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas		141.819,10	
II.2	Kiti rezervai		141.819,10	
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		-227.966,01	880.418,92
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		36.078,35	47.171,70
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-11.093,35	64.647,72
G	MAŽUMOS DALIS		47.171,70	-17.476,02
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		92.693.927,29	43.586.667,13

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Apskaitos skyriaus vedėja (vyriausioji buhalterė)
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Sergej Mickevič
(vardas ir pavardė)

Jolita Kriaučiūnaitė
(vardas ir pavardė)

Visagino savivaldybės administracija, 188711925, Parko g. 14, Visagino m., Visagino m. sav.
 2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nurodyta kitap)

Patvirtinta
 ID: -2147426789
 D/L: 2019-04-02 16:37:03

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 Nr. (14.40)-81-3
 (data)

Pateikimo vieta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiajam subjektui				Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka		
1		3						
2								
1	Likutis užrašančio laikotarpio paskutinę dieną		4	5	6	7	8	10
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	X	X	-13.029,29	-17.476,02	
3	Perduoto arba parduto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	X	X			
4	Kitose rezervų patalidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X	X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X			
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	898.966,90	898.966,90	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas		X	X	X	-5.518,69	64.647,72	59.129,03
9	Kiti pokyčiai							
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną							
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	141.819,10	X	880.418,92	47.171,70	927.590,62
12	Perduoto arba parduto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	X	X	1.587.278,78		1.729.097,88
13	Kitose rezervų patalidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X	X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X			
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X			
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas		X	X	X	-3.103.603,84	-11.093,35	-3.103.603,84
18	Kiti pokyčiai		X	X	X	407.940,49		396.846,78
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną			141.819,10		227.966,01	36.078,35	-50.068,56

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
 Apskaitos skyriaus vedėja (vyriausioji buhalterė)
 (vyriausioji buhalterė), teisu orivaloma muat teisės aktais)

Sergej Mekevič
 (vardas ir pavardė)
 Jolita Krauciūnaitė
 (vardas ir pavardė)

Visagino savivaldybės administracija, 188711925, Parko g. 14, Visagino m., Visagino m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147426789
D/L: 2019-04-02 16:37:03

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-04-12 Nr. (K-40)-B1-5
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		12.070.469,09	11.650.997,00
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		12.010.692,97	11.613.524,20
I.1	Iš valstybės biudžeto		4.736.222,18	7.258.394,07
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		5.757.271,24	2.872.665,89
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.491.433,94	1.302.175,37
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		25.765,61	180.288,87
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		59.776,12	37.472,80
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	937.056,77	297.918,20
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-877.280,65	-260.445,40
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠANAUDOS		-12.047.982,19	-10.686.177,98
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-2.352.825,86	-2.391.992,62
II	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-1.906.815,27	-3.144.498,22
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-238.400,18	-213.270,26
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-9.512,92	-2.937,88
V	TRANSPORTO		-46.110,62	-46.942,88
VI	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-8.687,96	-8.067,11
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-257.437,49	-394.383,12
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ		-2.748,85	-44.616,90
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-152.511,98	-130.936,64
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-4.846.058,12	-3.298.764,19
XI	NUOMOS		-83,12	-5.291,53
XII	FINANSAVIMO		-349.132,10	-247.054,74
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-1.877.106,75	-756.171,89
XIV	KITOS		-550,97	-1.250,00
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		22.486,90	964.819,02
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAI		37.889,74	15.262,40
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	37.889,74	19.007,49
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			0,00
III	KITOS VEIKLOS ŠANAUDOS			-3.745,09
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI		-71.469,99	-927.912,34
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			12.478,64
G	PELNO MOKĖSTIS			0,00
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIĖŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-11.093,35	64.647,72
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		407.940,13	-5.518,69
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		396.846,78	59.129,03
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Sergej Mickevič
(vardas ir pavardė)

Apskaitos skyriaus vedėja (vyriausioji buhalterė)
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Jolita Kriaučiūnaitė
(vardas ir pavardė)

Visagino savivaldybės administracija, 188711925, Parko g. 14, Visagino m., Visagino m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veidais
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlyginamai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalių gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	14.332.284,61	33.042.601,88	-300.262,88	104.461,10	-78.223,84		-4.496.760,60	
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	14.332.284,61	28.793.854,41	-152.672,28	104.461,10	-56.276,10		-594.456,30	
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		4.248.747,47	-147.590,60		-21.947,74		-3.902.304,10	
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalių gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	5.716.348,68	7.040.527,31	23.401,81		-54.205,18		-5.590.715,90	
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	5.711.193,65	0,00	1.592.675,84		-27.033,76		-398.622,92	
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	5.155,03	7.040.527,31	-1.569.274,03		-27.171,42		-5.192.092,98	
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	21.484.398,25	20.731.956,67	24.000,62	98.825,41	-325.704,14		-1.436.506,08	
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	21.479.929,07	18.946.793,22	1.337.747,82	98.825,41	-285.656,36		-1.264.478,41	
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	4.469,18	1.785.163,45	-1.313.747,20		-40.047,78		-172.027,67	
4	Iš kitų šaltinių	597.754,54	543.351,80	2.527,97	2.710,49			-25.765,61	
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	597.754,54	540.351,80	2.527,97	2.710,49			-25.765,61	
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		3.000,00						
5	Iš viso finansavimo sumų	42.130.786,08	61.358.437,66	-250.332,48	205.997,00	-458.133,16		-11.549.748,19	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valytos kurso įtaką pinigų likučiams; susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų datis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

Visagino savivaldybės administracija, 188711925, Parko g. 14, Visagino m., Visagino m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147426789
D/L: 2019-04-02 16:37:03

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		10	11	12	13	14	
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai		
1	2	10	11	12	13	14	
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	-132.821,00	-41.178,11			42.430.101,16	
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti						
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-132.821,00	-3.781,09			42.423.414,15	
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	-123.941,35	-72.788,80			6.938.626,57	
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti		0,00				
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-123.941,35	-72.788,80			6.878.212,81	
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	-54.281,40	-197.399,98	69,72		40.325.359,07	
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti						
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-54.281,40	-197.399,98	69,72		40.313.160,75	
4	Iš kitų šaltinių					12.198,32	
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					1.120.579,19	
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					1.117.579,19	
5	Iš viso finansavimo sumų	-311.043,75	-311.366,89	69,72		90.814.665,99	

VISAGINO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2019-04-12 Nr. (7.40)-B1-1
Visaginas

I. BENDROJI INFORMACIJA

Visagino savivaldybės administracija (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, įregistruota 1998 m. vasario 11 d. Nr. 005047 Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre.

Įstaigos kodas yra 188711925.

Buveinės adresas: Parko g. 14, LT-31139 Visaginas.

Įstaigos steigėjas- Visagino savivaldybės taryba.

Visagino savivaldybės administracija yra juridinis asmuo. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos Seimo priimtais įstatymais ir kitais teisės aktais, Vietos savivaldos, Valstybės tarnybos įstatymais, įstaigos nuostatais, Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir kitais teisės aktais.

Įstaiga turi savo antspaudą.

Pagrindinės veiklos rūšis- Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Metinių finansinių ataskaitų ataskaitinis laikotarpis: 2018 m. sausio 1 d. – 2018 m. gruodžio 31 d.

Įstaiga teikia metinių ir finansinių metų rinkinius Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Visagino savivaldybės administracija turi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų, informacija apie juos pateikta 2018 m. gruodžio 31d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų rinkinio Bendrosios informacijos lentelėje „Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus“.

Vidutinis valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius Visagino savivaldybės administracijoje per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
214	214

II. APSKAITOS POLITIKA

Visagino savivaldybės administracija apskaitą tvarko vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengtais ir patvirtintais Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais teisės aktais.

Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko Apskaitos skyrius. Apskaitos politika yra aprašyta Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintame Apskaitos vadove.

Įstaigoje taikoma apskaitos politika, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo,

įstaiga vadovaujasi bendrais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos Apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra svarbi vartotojų sprendimams priimti ir patikima, nes:

- Teisingai nurodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
- Parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- Yra nešališka, apdariai pateikta;
- Visais reikšmingais atvejais išsami.

Pasirinkta apskaitos politika įstaigoje taikoma nuolat. Ji apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Pinigų srautų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Aiškinamasis raštas.

Visagino savivaldybės administracijos metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka ir terminais. Įstaiga rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį. Finansinėse ataskaitose visos sumos pateiktos Lietuvos Respublikos metais galiojusiais piniginiiais vienetais – eurai.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y., kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatomas atsižvelgiant į sutartis ar kitus sandorius, neturi būti ilgesnis už šių sandorių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka registruojant atskirą turtą).

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens patvirtintus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai priskiriami kitos veiklos rezultatams.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
- po vienerių metų gautinos sumos;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- per vienerius metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai;
- Kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Investicijos į kitus subjektus, kuriuose įstaiga turi 50 proc. ir daugiau balsavimo teisių laikomos investicijomis į kontroliuojamuosius subjektus.

Investicijos į kitus subjektus, kuriuose įstaiga turi nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių laikomos investicijomis į asocijuotuosius subjektus.

Investicijos į kitus subjektus, kuriuose įstaiga turi mažiau nei 20 proc. balsavimo teisių, laikomos paprastomis investicijomis.

Investicijos į kontroliuojamuosius, asocijuotuosius ir kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos savikainos metodu (įsigijimo savikaina), o vėliau bei parodomos finansinėse ataskaitose savikainos ar nuosavybės metodu.

Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinos sumos į biudžetus, fondus;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami ir registruojami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodami atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO). Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – įstaigos iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas.

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtą įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

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

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Segmentai

Įstaiga tvarko apskaitą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos veiklos dalys, apimančios vienu ar keliomis teikiama viešąsias paslaugas pagal vykdomas valstybės funkcijas, programas ir valstybės biudžetų išlaidų ekonomines klasifikacijas.

Įstaiga skiria šiuos segmentus:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos apsaugos;
- poilsio, kultūros ir religijos;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

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

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias ūkines operacijas, panaudojant detalizuojančius požymius būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda. Jei įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, registruojant pajamas kartu registruojamos į biudžetą pervestinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

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

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Įstaiga nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto balanso sąskaitose, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminių klaidų taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita (toliau – FBA) pateikta pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

1. **Ilgalaikis turtas** FBA parodytas likutine verte. Informacija apie nematerialiojo ir materialiojo turto pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta P3 ir P4 lentelėse.

(P03)

1.1. Ilgalaikio nematerialiojo turto vertė yra 99063,12 Eur, iš jų:	
iš valstybės biudžeto	17736,38 Eur;
iš savivaldybės biudžeto	52862,25 Eur;
iš Europos Sąjungos	24526,00 Eur ;
iš kitų šaltinių	3938,49 Eur.

(P04)

1.2. Ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 41862099,25 Eur, iš jų:	
iš valstybės biudžeto	16157321,37 Eur;
iš savivaldybės biudžeto	5073689,57 Eur;
iš Europos Sąjungos	19992680,42 Eur;
iš kitų šaltinių	638407,89 Eur;

(P05,P06)

1.3. Ilgalaikio finansinio turto vertė yra 49378849,36 Eur. Informacija pateikta P5 ir P6 lentelėse.

1.3.1. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius 3374323,44 Eur. Iš jų:

1.3.1.1. Investicijos į kontroliuojamuosius viešojo sektoriaus subjektus 78722,49 Eur;

1.3.1.2. Investicijos kontroliuojamuosius ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus 49244515,10 Eur.

1.3.2. Po vienerių metų gautinos sumos 55611,77 Eur, iš jų:

1.3.2.1. suteiktų paskolų nuo vienerių iki penkerių metų pagal smulkaus ir vidutinio verslo savivaldybėje rėmimo programą 19406,97 Eur (finansavimo šaltinis – savivaldybės biudžeto lėšos);

1.3.2.2. nuo vienerių iki penkerių metų ilgalaikės gautinos sumos dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio ekonominiu sunkmečiu valstybės tarnautojams 36204,80 Eur.

(P07)

1.4. Biologinio turto vertė yra 5,00 Eur (finansavimo šaltinis – savivaldybės biudžeto lėšos). Informacija pateikta aiškinamojo rašto lentelėje.

2. Trumpalaikis turtas

(P08)

2.1. Atsargos FBA parodytos įsigijimo savikaina, informacija apie pasikeitimus pateikta pastabų P8 lentelėje. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 396857,65 Eur, iš jų:

2.1.1. iš valstybės biudžeto	84252,98 Eur;
2.1.2. iš savivaldybės biudžeto	247113,14 Eur;
2.1.3. iš Europos Sąjungos	24158,74 Eur;
2.1.4. iš kitų šaltinių	40203,43 Eur;
2.1.5. iš uždirbtų pajamų	1129,36 Eur.

(P09)

2.2. Išankstiniai apmokėjimai 2018 metų pabaigoje 60629,01 Eur. Informacija pateikta pastabų P9 lentelėje: išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 45027,48 Eur, kitiems subjektams 9500,00 Eur (projekto „Open Leadership“ įgyvendinimui pagal 2017-07-19 bendrafinansavimo sutartį Nr. 5-207) ir ateinančių laikotarpių sąnaudos 6101,53 Eur (prenumeratos, draudimo sąnaudos).

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams: UAB „Apsaugos komanda“ 1005,89 Eur, UAB „Apskaitos ir audito žinios“ 58,00 Eur, UAB „Sugardas“ 68,02 Eur, UAB „Confin“ 168,19 Eur, UAB „Elektrum Lietuva“ 10473,02 Eur, UAB „Visagino būstas“ 32062,67 Eur, UAB „Alauša“ 145,31 Eur, AB „ESO“ 978,38 Eur, UAB „Teisės aktų gidas“ 68,00 Eur.

(P10)

2.3. Per vienerius metus gautinos sumos yra 756273,89 Eur, iš jų:

2.3.1. Gautinos finansavimo sumos 69,72 Eur (pateikta paraiška lėšoms gauti iš ES Interreg projekto įgyvendinimui)

2.3.2. Gautinos sumos už turto naudojimą (nuomą) 60719,02 Eur;

2.3.3. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 1488,38 Eur;

2.3.4. Sukauptos gautinos sumos

592656,38 Eur

	Atostoginių kaupiniai	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio VT	Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams, socialinių išmokų gavėjams ir kt.	Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto	Kitos sukauptos gautinos sumos
Iš valstybės biudžeto	15747,57		275437,00		
Iš savivaldybės biudžeto	133628,34	36204,73	101362,81		
Iš Europos Sąjungos biudžeto	200,30		446,16		
Iš kitų šaltinių					
Uždirbtų lėšų likutis išde				27578,79	
Surinktas UAB „Visagino būstas“ patalpų nuomos mokestis					2050,68
Viso:	149576,21	36204,73	377245,97	27578,79	2050,68

2.3.5. Kitos gautinos sumos 101340,39 Eur. Iš jų:

2.3.5.1. komunalinių išlaidų sąnaudų mažinimas juridiniams asm. 7947,63 Eur; gautinos sumos už nuotekų tvarkymą 1,32 Eur; gautinos sumos žemės nuomos mokesčio 24,70 Eur; gautinos vietinės rinkliavos 93149,47 Eur.

2.3.5.2. Gautini priskaičiuoti delspinigiai už sutarties įsipareigojimų nevykdymą 217,27 Eur;

(P11)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2018 metų gruodžio 31 d. 140150,01 Eur. Iš jų: Europos Sąjungos paramos lėšų 78172,79 Eur, Europos Sąjungos paramos lėšų (valstybės dalis) 6687,01 Eur; vietinė rinkliava 1158,56 Eur, valstybės biudžeto lėšos 445,68 Eur, lėšos iš kitų šaltinių 3000,00 Eur, kitos lėšos (pagal pasirašytas sutartis, sutarčių užtikrinimo lėšos) 49399,46 Eur ir lėšų pavedimams vykdyti 1286,51 Eur.

Informacija pateikta pastabų P11 lentelėje.

(P12)

3. Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumų šaltinį, tikslinę paskirtį ir jo pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta pastabų P12 lentelėje.

3.1. Iš valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų likutis 42430101,16 Eur, iš jų:

3.1.1. Nepiniginiam turtui įsigyti	42423414,15 Eur, iš jų:
3.1.1.1. Ilgalaikiam turtui	42337141,40 Eur;
3.1.1.2. Atsargoms	86272,75 Eur;
3.1.2. Kitoms išlaidoms kompensuoti	6687,01 Eur;

3.2. Iš savivaldybės biudžeto gautų finansavimo sumų likutis 6938626,57 Eur, iš jų:

3.2.1. Nepiniginiam turtui įsigyti	6878212,81 Eur, iš jų:
3.2.1.1. Ilgalaikiam turtui	6633354,09 Eur;
3.2.1.2. Biologiniam turtui	5,00 Eur;
3.2.1.3. Atsargoms	244853,72 Eur;
3.2.2. Kitoms išlaidoms kompensuoti	60413,76 Eur, iš jų:
3.2.2.1. Išankstiniai apmokėjimai	60413,76 Eur

3.3. Iš Europos Sąjungos gautų finansavimo sumų likutis 40325289,35 Eur, iš jų:

3.3.1. Nepiniginiam turtui įsigyti	40313160,75 Eur, iš jų:
3.3.1.1. Ilgalaikiam turtui	40289755,76 Eur;
3.3.1.2. Atsargoms	23404,99 Eur;
3.3.2. Kitoms išlaidoms kompensuoti	12128,60 Eur;

3.3.3. Gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos kitoms išlaidoms 69,72 Eur, pagal pateiktą mokėjimo prašymą projektui Nr. LLI-386 (2014-2020 metų Europos teritorinio bendradarbiavimo) finansuoti;

3.4. Iš kitų šaltinių gautų finansavimo sumų likutis 1120579,19 Eur, iš jų:

3.4.1. Nepiniginiam turtui įsigyti	1117579,19 Eur, iš jų:
3.4.1.1. Ilgalaikiam turtui	1074291,02 Eur;
3.4.1.2. Atsargoms	43288,17 Eur;
3.4.2. Kitoms išlaidoms kompensuoti	3000,00 Eur;

4. Įsipareigojimai.

4.1. Ilgalaikiai įsipareigojimai 1093168,98 Eur. Iš jų:

4.1.1. Pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimą Nr. 903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies gražinimo įstatymo įgyvendinimo“ Visagino savivaldybės administracijos ilgalaikis įsipareigojimas valstybės tarnautojams 2018 m. gruodžio 31 d. būklei ilgalaikis įsipareigojimas parodytas FBA sumoje 36204,80 Eur;

4.1.2. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimas įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą 1056964,18 Eur.

4.2. Trumpalaikiai įsipareigojimai 836160,88 Eur , iš jų:

(P13,P14)

4.2.1. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 36204,73 Eur;

4.2.2. Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 50277,26 Eur. Iš jų: grąžintinos finansavimo sumo į valstybės biudžetą 445,68 Eur, UAB „Visagino būstas“ surinktas patalpų nuomos mokesčiai 2050,68 Eur, vietinės rinkliavos 1046,45 Eur, gautos lėšos pagal pasirašytas sutartis, turto nuomos mokesčio užstatas 46622,34 Eur, kitos lėšos 112,11 Eur;

4.2.3. Mokėtinos socialinės išmokos 325360,21 Eur, iš jų:

4.2.3.1. Mokėtinos šalpos išmokos iš valstybės biudžeto 141801,94 Eur;

4.2.3.2. Mokėtinos išmokos vaikams iš valstybės biudžeto 133628,77 Eur;

4.2.3.3. Mokėtinos socialinės pašalpos iš savivaldybės biudžeto 49929,50 Eur.

4.2.4. Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos 24,70 Eur. Informacija pateikta pastabų P19 lentelėje. Tai gautos fizinių asmenų žemės nuomos mokesčio permokos.

(P17)

4.2.5. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta pastabų P17 lentelėje. Tiekėjams mokėtinos sumos 125583,90 Eur, iš jų:

4.2.5.1 Iš savivaldybės biudžeto lėšų 73326,91 Eur;

4.2.5.1.Iš Europos sąjungos (finansinė parama) 38527,36 Eur (ilg.turtui 38081,20 Eur);

4.2.5.2.Iš uždirbtų pajamų 11786,85 Eur;

4.2.5.3.Iš lėšų pavedimams vykdyti 1942,78 Eur;

4.2.6. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų metų pabaigai nėra.

4.2.7. Sukauptos atostoginių sąnaudos 149576,21 Eur, iš jų:

4.2.7.1. Iš valstybės biudžeto lėšų 15747,57 Eur;

4.2.7.2. Iš savivaldybės biudžeto lėšų 133628,34 Eur;

4.2.7.3. Iš Europos Sąjungos lėšų 200,30 Eur.

4.2.8. Kitos sukauptos mokėtinos sumos 146341,75 Eur. Iš jų: vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą 93149,47 Eur, butų vertinimo paslaugas 1089,00 Eur; mokėtinos sumos už nuotekas 1,32 Eur; sukauptos mokėtinos sumos už turto nuomą (žemės nuomą) 51878,40 Eur; tiekėjams priskaičiuoti delspinigiai už sutarties įsipareigojimų nevykdymą 217,27 Eur, mokėtinos sumos „Swedbank“ AB lengvatinių kreditų palūkanų padengimui 6,29 Eur.

4.2.9. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 2792,12 Eur. Iš jų: juridinių asmenų permokėtos sumos už suteiktas paslaugas 15,00 Eur, lėšos, lėšos, gautos pagal pasirašytas sutartis su tiekėjais vykdomų sutarčių užtikrinimui 2777,12 Eur.

(P18)

5. GRYNAJI TURTA sudaro : (-50068,56) Eur

Atsargos iš uždirbtų lėšų 1129,36 Eur

Pinigų likutis išde..... 27578,79 Eur

Debitoriai iš uždirbtų lėšų..... 38430,00 Eur

Kita (ilgalaiko finansinio turto rezultatas) ... (-117206,71) Eur

5.1. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 14 d. nutarimu Nr. 1129 „Dėl sutikimo pertvarkyti valstybės įmonę „Visagino energija“ į savivaldybės įmonę ir valstybės turto perdavimo Visagino savivaldybės nuosavybėn“ 2018 metų gruodžio 19 d. valstybės įmonės savininko teises iš Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos parėmė Visagino savivaldybė. Pagal gautą finansavimo pažymą iš LR Ekonomikos ir inovacijų ministerijos apskaitoje buvo užregistruota nuosavybės metodas 1587278,78 Eur.

6. Rezervai

6.1. Tikrosios vertės rezervas 141819,10 Eur. Pagal 2018-06-01 Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos „Žemės sklypo, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą“ Nr. 39MŽP-7-(14.39.114.) apskaitytas balanse žemės sklypo vertės pokytis.

Veiklos rezultatų ataskaita (toliau – VRA) pateikta pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede išdėstytos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos pagal šaltinius, sąnaudos pagal ekonominę klasifikaciją. Pateiktos kitos veiklos pajamų ir sąnaudų bendrosios sumos.

(P21)

6. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 937056,77 Eur

Tai pajamos, gautos iš pirkėjų už suteiktas paslaugas, turto naudojimo, turto pardavimo pajamos (žemės nuoma, gyvenamųjų patalpų nuoma, butų pardavimas), vietinės ir valstybės rinkliavos, delspinigių pajamos.

7. Kitos veiklos pajamos 37889,74 Eur. Tai apskaičiuotos negyvenamųjų patalpų nuomos pajamos.

(P02)

8. Pagrindinės veiklos sąnaudos 12047982,19 Eur

Pagrindinės veiklos sąnaudos VRA pastabų P02 eilutėje Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos apskaitoje suskirstytos ir parodytos pagal segmentus. Finansinių ataskaitų rinkinyje jos parodytos P2 lentelėje „Informacija pagal segmentus“ Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.

(P22)

9. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2352825,86 Eur. Sąnaudų patirta mažiau nei praėjusiais metais, dėl savivaldybės administracijoje darbuotojų kaitos bei laisvų pareigybių.

(P23)

10. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (-71469,99) Eur. Iš jų:

10.1. Baudų ir delspinigių sąnaudos 516,27 Eur: delspinigiai už pavėluotus apmokėjimus tiekėjui (ryšių paslaugas) 24,44 Eur, delspinigiai antstoliui pagal vykdomąjį dokumentą 491,83 Eur;

10.2. Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos 70953,72 Eur. Pagal 2018 m. kovo 2 d. Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą Nr. ĮTV-E-17 buvo išbrauktos iš apskaitos bankrutavusios UAB „Sedulinos vaistinė“ akcijos sumoje (-70953,72) Eur;

Kitos pastabos

11. Ataskaitos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 stulpelyje „Finansavimo sumų pergrupavimas“ (-250332,48) Eur parodytas:

11.1. Gautų finansavimo sumų pergrupavimas tarp „kitoms išlaidoms kompensuoti“ ir „nepiniginiam turtui įsigyti“, atsižvelgiant į lėšų gavimą pagal derinimo operacijas programoje VSAKIS bei panaudojimo poreikį.

11.2. Praėjusio laikotarpio klaidų taisymas (-264273,39) Eur - kelių, gatvių nusidėvėjimo

perskaičiavimas pakeitus turto naudingo tarnavimo laikotarpį (perskaičiuota suma 2018 m. trečiame ketv. 27047,81 Eur, ketvirtame ketv. (-291321,20) Eur;

11.3. Užregistruotas finansinis turtas UAB „Agurkėlis“ 8517,79 Eur, UAB „Meirana 772,13 Eur ir UAB „Minatas“ 1668,21 Eur;

11.4. Užregistruotos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui iš SB, atstatant praeitų metų antžeminių konteinerių atliekų tvarkymo aikštelių įrengimo darbų sąnaudas 9974,70 Eur;

11.5. Perskaičiuotas finansavimo sumų panaudojimas už praėjusius laikotarpius ilgalaikiam turtui (Vilties g.3) (-6991,92) Eur (perskaičiuota suma 2018 m. antrame ketvirtyje).

12. Visagino savivaldybės administracijos *nebalansinėse sąskaitose 2018 m. gruodžio 31 d. apskaitomi neapibrėžti įsipareigojimai:*

12.1. Pagal UAB „Visagino tiekimas ir statyba“ ieškinį dėl skolos už atliktus darbus priteisimo 61252,66 Eur;

12.2. Pagal UAB „Baltijos informacinės sistemos“ pareiškimą dėl sprendimų panaikinimo, įpareigojimo atlikti veiksmus ir žalos atlyginimo 7856,77 Eur;

13. Visagino savivaldybės administracijos *nebalansinėse sąskaitose 2018 m. gruodžio 31 d. apskaitomas neapibrėžtas turtas (gautinos sumos) :*

13.1. Pagal Visagino savivaldybės administracijos reikalavimą teismo tvarka dėl išiskolinimo UAB „Visagino tiekimas ir statyba“ už sunaudotą el. energiją sumoje 34085,72 Eur;

13.2. Gautinos sumos iš turto savininko už remonto darbus Festivalio g. 11, sumoje 2426,65 Eur;

13.3. Gautinos sumos iš UAB „Įmonių bankroto administravimo ir teisinių paslaugų biuras“ už remonto darbus Festivalio g. 11, sumoje 2321,89 Eur;

13.4. Pagal teismo sprendimą byloje pagal UAB „Autairas“ ieškinį dėl statybos rangos sutarties vykdymo 18965,02 Eur;

Administracijos direktorius

Apskaitos skyriaus vedėja (vyriausioji buhalterė)

Sergej Mickevič

Jolita Kriauciūnaitė