

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
MAŽEIKIŲ SKYRIAUS ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS**

MS021, Vasario 16-osios 4, LT-89225 Mažeikiai

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

2019-03-22 Nr.(3.6) FV_11- 2843

S061

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		3 750 187	228 107
I.	Nematerialusis turtas		0	0
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		0	0
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1,2	3 750 187	228 107
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		18 713 545	15 370 453
I.	Atsargos		0	0
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		0	0
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3	18 713 545	15 370 453
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0	0
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		11 558 286	11 441 383
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0	0
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		0	0
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2 927 224	1 955 382
III.6	Kitos gautinos sumos		4 228 035	1 973 688
IV.	Trumpalaikės investicijos		0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	0	0
	IŠ VISO TURTO:		22 463 732	15 598 560
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5	0	0
I.	Iš valstybės biudžeto		0	0
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0	0
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0	0
IV.	Iš kitų šaltinių		0	0
E.	ISIPAREIGOJIMAI		22 463 732	15 598 560
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0	0
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0	0
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	6	22 463 732	15 598 560
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0	0
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0	0
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0	0
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0	0
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		0	0
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	7	2 927 224	1 955 382

2019-06-11-202369

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		2 288 127	1 827 943
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		0	0
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	8	17 248 381	11 815 235
F.	GRYNASIS TURTAS	9	0	0
I.	Rezervai		0	0
II.	Nuosavybės metodo įtaka		0	0
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0	0
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0	0
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		0	0
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		22 463 732	15 598 560

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Laima Nagienė

(vardas ir pavardė)

Viliūtė Stasiulienė

(vardas ir pavardė)

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
MAŽEIKIŲ SKYRIAUS ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS**

MS021, Vasario 16-osios 4, LT-89225 Mažeikiai

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

2019-03-22 Nr. (3.6) FV_11-2844

S061

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		326 165 594	179 240 323
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	10	325 713 617	178 509 917
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		430 331	721 466
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		0	0
II.1.1.	Mokesčių pajamos		0	0
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		0	0
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		430 331	721 466
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	11	191 172 078	174 797 199
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		- 190 741 747	- 174 075 733
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	12	21 646	8 940
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		155 144	170 899
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		- 133 498	- 161 959
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	13	- 326 165 594	- 179 240 323
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		- 128 500 056	- 738 200
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		- 197 665 538	- 178 502 123
III.	FINANSAVIMO		0	0
IV.	KITOS		0	0
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0	0
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	14	0	0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0	0
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		2	0
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		- 2	0
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS	15	0	0
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0	0
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0	0
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0	0
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0	0

Direktorė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Laima Nagienė

(vardas ir pavardė)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Viliūtė Stasiulienė

(vardas ir pavardė)

2019-06-15-202878

Grynojo turto pokyčių ataskaita

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS

MAŽEIKIŲ SKYRIAUS ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS

MS0021, Vasario 16-osios 4, LT-89225 Mažeikiai

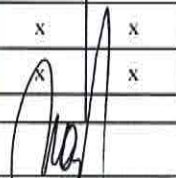
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-22 Nr. (3.6) FV_11-2845
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažu- mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezerva- vai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.								
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	0	0	x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x				
9.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.						0	0	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	0	0	x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x				
17.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.						0	0	

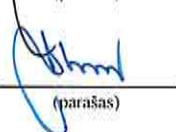
*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė


(parašas)

Laima Nagienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja


(parašas)

Viliute Stasiulienė

2019-06-11-202885

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS MAŽEIKIŲ SKYRIAUS
ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS**

MS021, Vasario 16-osios 4, LT-89225 Mažeikiai

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2019-03-22 Nr. (3.6) FV_11- 2846

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	16	-177 105	-51 506
I.	Iplaukos		401 127 285	347 255 462
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		213 174 123	178 462 554
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		18 851 254	6 272 208
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		194 322 869	172 190 346
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų		182 223 108	165 625 914
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos			
I.6.	Kitos įplaukos		5 730 054	3 166 994
II.	Pervestos lėšos		-187 895 554	-168 722 550
II.1.	I valstybės biudžetą		-153 219	-58
II.2.	I savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	I kitus išteklių fondus		-187 742 335	-168 722 492
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams			
II.6.	Kitiems subjektams			
III.	Išmokos		-213 408 836	-178 584 418
III.1.	Socialinių išmokų		-213 174 123	-178 462 554
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos		-234 713	-121 864
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0	0
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		177 105	51 506
I.	Iplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		177 105	51 506
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		0	0
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0	0
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			

Direktorė

Laima Nagienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Viliūtė Stasiulienė

2019-06-11 - 202894

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS MAŽEIKIŲ
SKYRIAUS ADMINISTRUOJAMO IŠTEKLIŲ FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-22 Nr. (3.6)FV_11-2847

I. BENDROJI DALIS

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Mažeikių skyrius (toliau – Mažeikių skyrius) yra viešojo administravimo įstaiga, organizuojanti socialinį draudimą ir vykdomi operatyvų Valstybinio socialinio draudimo fondo (toliau – Fondas) lėšų tvarkymą bei apskaitą, užtikrindama priskaičiuotų socialinio draudimo įmokų sumų, baudų, delspinigių surinkimą ir išieškojimą į Fondą, teisingą duomenų apie apdraustuosius asmenis tvarkymą bei įstatymuose nustatytų socialinio draudimo išmokų paskyrimą ir mokėjimą gavėjams.

Valstybinio socialinio draudimo Fondo valdybos prie socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Fondo valdyba) direktoriaus 2017 m. lapkričio mėn. 06 d. įsakymu Nr.V-562 „Dėl funkcijų, susijusių su Lietuvos Respublikos vaikų išlaikymo išmokų įstatymo įgyvendinimu, paskirstymo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos teritoriniams skyriams“ nuo 2018 m. sausio 1 d. Mažeikių skyrius centralizuotai vykdo vaikų išlaikymo išmokų apskaičiavimą, skyrimą ir mokėjimą, išmokėtų vaikų išlaikymo išmokų ir apskaičiuotų delspinigių išieškojimą iš skolininkų.

Mažeikių skyrius veikia nuo 1990 m. gruodžio mėn. 1 d. Savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Europos Sąjungos teisės aktais, Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos Seimo priimtais įstatymais ir teisės aktais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau vadinama – Vyriausybė) nutarimais, Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro (toliau vadinama – socialinės apsaugos ir darbo ministras) įsakymais, Valstybinio socialinio draudimo fondo tarybos (toliau vadinama – Fondo taryba) sprendimais, Valstybinio socialinio draudimo Fondo valdybos prie socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Fondo valdyba) direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais ir Fondo valdybos nuostatais.

Mažeikių skyrius yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su savo pavadinimu ir Lietuvos valstybės herbu, įstatymų tvarka patvirtinta simbolika, atsiskaitomąją sąskaitą kredito įstaigoje. Mažeikių skyriaus kodas juridinių asmenų registre 191738576. Buveinės adresas – Vasario 16-osios g. 4, LT-89225 Mažeikiai.

Mažeikių skyriaus veikla finansuojama iš Fondo lėšų. Jos finansavimo šaltiniai taip pat gali būti valstybės biudžeto tiksliniai asignavimai.

Mažeikių skyrius steigiamas Fondo valdybos ir veikia pagal Fondo valdybos tvirtinamus Mažeikių skyriaus nuostatus.

Pagal Fondo valdybos skyrių struktūrą Mažeikių skyrius pavaldus ir atskaitingas Fondo valdybai.

Mažeikių skyriui vadovauja direktorius, kurį skiria ir atleidžia Fondo valdyba.

Mažeikių skyriaus veiklos laikotarpis neribotas, finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Mažeikių skyrius yra viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis žemesnio lygio finansines ataskaitas.

Mažeikių skyrius kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi.
Mažeikių skyriaus vidutinis darbuotojų skaičius pateikiamas 1 lentelėje.

1 lentelė

INFORMACIJA APIE VIDUTINĮ DARBUOTOJŲ SKAIČIŲ

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
184	174

II. APSKAITOS POLITIKA

Mažeikių skyriaus finansinė ataskaita 2018 m. gruodžio 31 d. parengta vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Mažeikių skyriaus buhalterinė apskaita tvarkoma, finansinė atskaitomybė rengiama ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS, Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sandaros įstatymu ir kitais teisės aktais reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą. Mažeikių skyriaus apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuria užtikrinama, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkydamas Fondo apskaitą ir rengdamas Fondo finansinių ir Fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1–ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Mažeikių skyrius 2018 m. sausio 1 d. – 2018 m. gruodžio 31 d. taikė apskaitos politiką, patvirtintą 2017 m. gruodžio 21 d. Fondo valdybos direktoriaus įsakymu Nr. V-679 „Dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. V-386 „Dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“ pakeitimo“.

Apskaitos politika realizuojama naudojant Fondo Finansų valdymo sistemą SAP. Taip pat naudojamos: Įmokų taikomoji sistema, Išmokų taikomoji sistema, Dokumentų valdymo taikomoji sistema, Valdymo informacijos taikomoji sistema, Elektroninės bankininkystės sistemos.

Mažeikių skyriaus Fondo ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami didžiosios knygos sąskaitose, kurios duomenys skirti sudaryti Fondo finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms. Fondo apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei finansiniai ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai sudaromi taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, nerealaus, turinio viršenybės prieš formą.

Fondas taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus, išskyrus 8-ojo VSAFAS „Atsargos“, 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“, 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“, 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ reikalavimus.

Vadovaujantis 2014 m. balandžio 17 d. Lietuvos Respublikos Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu Nr. XII-828, visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje nuo 2015 m. sausio 1 d. registruojami eurai ir eurocentais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaičių po kablelio). Sumos finansinėse ataskaitose pateikiamos Eurai (Eur).

FINANSINIS TURTAS

Finansinis turtas - tai pinigai ir pinigų ekvivalentai, sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai palankiomis sąlygomis, įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto. Fondo finansinio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimais. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir

trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius; po vienerių metų gautinos sumos. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: gautini mokesčiai ir socialinės įmokos, gautinos finansavimo sumos, sukauptos gautinos sumos, kitos gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai.

Fondo investicijomis į nuosavybės vertybinius popierius laikomos akcinių bendrovių akcijos, perimtos iš ūkio subjektų už neįvykdytus kreditorinius įsipareigojimus Valstybinio socialinio draudimo fondui. Fondo investicijos į nuosavybės vertybinius popierius, kurių nesitikima realizuoti per trumpesnį nei 12 mėnesių laikotarpį skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, finansinėse ataskaitose apskaitomos nuosavybės metodu ir atvaizduojamos ilgalaikio finansinio turto straipsnyje. Fondo investicijos į nuosavybės vertybinius popierius, kuriuos tikimasi realizuoti per trumpesnį nei 12 mėnesių laikotarpį skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, finansinėse ataskaitose apskaitomos tikrąja verte (išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti – šis perduoti laikomas finansinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius) ir atvaizduojamos trumpalaikių investicijų straipsnyje.

Fondo po vienerių metų gautinas sumas sudaro visos gautinos sumos, kurių atsiskaitymo terminas yra ilgesnis nei 12 mėn. nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Ilgalaikės gautinos sumos registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinių metų pabaigoje įvertinamos amortizuota savikaina, skirtumą tarp amortizuotos ir įsigijimo savikainos pripažįstant finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Pagal kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę iš ilgalaikių gautinų sumų į trumpalaikes gautinas sumas (ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį) išskeliama ta gautinų sumų dalis, kuri bus grąžinta per ateinančius 12 mėnesių.

Gautinos socialinės įmokos ir socialinių įmokų pajamos apskaitoje registruojamos kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tada, kai (visos sąlygos turi būti tenkinamos): socialinės įmokos mokėtojų atsiranda prievolė mokėti socialinę įmoką; socialinės įmokos prievolės dydis gali būti patikimai įvertintas; tikėtina, kad Fondas gaus su šiomis įplaukomis susijusią ekonominę naudą. Gautinos socialinės įmokos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos ir apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinos socialinės įmokos finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas, kai remiantis dokumentais galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra tiksliai žinoma, kad ši suma bus gauta. Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas. Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paraiška gauti finansavimo sumas nėra pateikta arba paraiška buvo grąžinta (atmesta), tačiau labiau tikėtina nei netikėtina, kad finansavimo sumos bus gautos, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje kaip sukauptos gautinos sumos.

Fondo kitos gautinos sumos registruojamos tada, kai Fondas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Kitos gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos ir apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitos gautinos sumos finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai – pinigai, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai (pinigai kelyje). Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas, kreditoriams sumokėjus gautinas sumas, pardavus finansinį turtą, įplaukus į banko sąskaitą pasiskolintoms lėšoms. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai įvykdomi įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos kitiems subjektams, sumokamos, grąžinamos gautos permokos, grąžinamos finansavimo sumos, atliekami išankstiniai apmokėjimai. Pinigai ir jų ekvivalentai rodomi Fondo finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnyje. Tačiau jei pinigų naudojimo arba jų disponavimo laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie turi būti rodomi ilgalaikio finansinio turto straipsnyje.

Gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas pradedamas skaičiuoti suėjus mokesstinės prievolės

mokėjimo terminui. Skyrius gautinų valstybinio socialinio draudimo įmokų, baudų ir delspinigių sumų nuvertėjimą įvertina kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje remiantis skolų senėjimo analize ir einamųjų įmokų mokėjimo laipsnio analize.

Kitų gautinų sumų nuvertėjimas apskaičiuojamas kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Gautinos sumos senatis pradedama skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17–jame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Fondo visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Pirminio pripažinimo metu ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje ilgalaikiai įsipareigojimai parodomi amortizuota savikaina taip, kad būtų galima finansinėse ataskaitose pateikti tikslų dabartinį būsimą įsipareigojimo dydį. Skirtumas tarp amortizuotos ir įsigijimo savikainos pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis (sąnaudomis). Ilgalaikių įsipareigojimų amortizuota savikaina apskaičiuojama taikant pirminio pripažinimo metu buvusią rinkos palūkanų normą. Jeigu ilgalaikio įsipareigojimo palūkanų norma yra kintama, amortizuota savikaina paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra perskaičiuojama pritaikius naują, t. y. pasikeitusią, rinkos palūkanų normą. Vertinant Fondo ilgalaikius įsipareigojimus naudojama rinkos palūkanų norma, lygi Vyriausybės vertybinių popierių, t. y. atitinkamos trukmės obligacijų, palūkanų normai. Jei reikiamo laikotarpio atitinkamos trukmės obligacijų palūkanų norma nenurodyta, taikoma artimiausios trukmės palūkanų norma. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis finansinėse ataskaitose atvaizduojama trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje taip, kad einamųjų metų dalis būtų lygi įsipareigojimų daliai, kuri bus grąžinta per 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Fondas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Pirminio ir paskesnio pripažinimo metu trumpalaikiai įsipareigojimai yra vertinami įsigijimo savikaina. Fondas nurašo iš apskaitos registruojamą finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

ATIDĖJINIAI

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities įvykio. Atidėjinių apskaita tvarkoma pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ reikalavimus. Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus: Fondas turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio įvykio; tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjinio suma pripažįstama atsižvelgiant į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytomis sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais įvykiais ir panašiai. 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 „Ilgalaikų atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumų apskaita tvarkoma pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus. Finansavimo sumų davėjas – Fondas, teisės aktuose nustatyta tvarka suteikiantis finansavimo sumas (duoda pinigų ar kito turto) skyriui jo įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti.

Fondo apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į: gautinos finansavimo sumos, finansavimo sumos (gautinos), finansavimo sumos (gautos), mokėtinos finansavimo sumos, grąžintinos finansavimo sumos. Finansavimo sumos (gautos) dar skirstomos į: finansavimo sumos (gautos), finansavimo sumos (panaudotos), finansavimo sumos (perduotos), finansavimo sumos (grąžintos). Panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų sąskaitos yra kontrarinės gautų finansavimo sumų sąskaitoms. Jeigu Skyrius gautas finansavimo sumas panaudoja ne savo sąnaudoms kompensuoti, o perduoda jas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, tuomet yra registruojamos perduotos finansavimo sumos. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis. Gautos finansavimo sumos mažinamos perduotomis finansavimo sumomis. Finansavimo sumų perdavimas registruojamas kartu su mokėtina finansavimo suma, patvirtinus finansuojamo subjekto finansavimą pagrindžiančius dokumentus. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Papildomai finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius: finansavimo sumos iš užsienio valstybių, finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų, finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama), finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos), finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, finansavimo sumos iš kitų šaltinių. Taip pat, gautinos ir gautos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį: finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms.

PAJAMOS

Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba išsipareigojimai sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą. Fondo apskaitoje pajamos skirstomos į: finansavimo pajamas, socialinių įmokų pajamas, finansinės ir investicinės veiklos pajamas, kitas pajamas.

Socialinių įmokų pajamų apskaita tvarkoma pagal 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ reikalavimus. Socialinių įmokų pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. atsiradus socialinės įmokos prievolei ir kai yra tenkinami su socialinių įmokų pajamomis susijusio turto pripažinimo kriterijai, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Privalomojo sveikatos draudimo įmokos ir pensijų kaupimo bendrovėms pervedamos pensijų socialinio draudimo įmokų dalies, numatytos LR pensijų sistemos reformos įstatyme, sumos registruojamos apskaičiuotų socialinių įmokų pajamų sąskaitose, o finansinėse ataskaitose parodomos sumažintos pervestinėmis socialinių įmokų sumomis.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tada, kai tenkinamos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatytos sąlygos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamas Fondo apskaitoje sudaro palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, finansinio turto perleidimo pelnas ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Palūkanų pajamos iš einamųjų sąskaitų likučių ir banke laikomų indėlių pripažįstamos pagal banko išrašo data, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas. Palūkanų pajamos ketvirčio pabaigoje turi būti sukaupiamos, jeigu palūkanų mokėtoju prievolė sumokėti dalį

arba visas einamojo ketvirčio palūkanas atsiras tik kitą ketvirtį. Finansinio turto perleidimo pelnas pripažįstamas tuomet, jeigu ilgalaikis finansinis turtas yra parduodamas už didesnę kainą negu jo balansinė vertė. Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos (pavyzdžiui, pajamos iš įsipareigojimų perskaičiavimo amortizuota savikaina) registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą šias pajamas patvirtinantį dokumentą.

Kitų pajamų apskaita tvarkoma pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimus. Fondo apskaitoje kitos pajamos skirstomos į: žalos atlyginimo pajamas, pajamas už įmokų surinkimą ir pervedimą, kitas pajamas. Kitos pajamos pripažįstamos kaupimo principu.

SĄNAUDOS

Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą. Sąnaudų apskaita tvarkoma pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimus. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumų ir įsipareigojimų apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Fondo apskaitoje sąnaudos skirstomos į: socialinių išmokų sąnaudas, subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudas, pagrindinės veiklos kitas sąnaudas, kitos veiklos sąnaudas, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

Socialinių išmokų sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t. y. kai prisiimami įsipareigojimai trečiosioms šalims, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Fondo pagrindinės veiklos kitas sąnaudas sudaro nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos bei pagrindinės veiklos kitos sąnaudos. Fondo sąnaudos, patirtos įgyvendinant nuostatuose nenurodytas veiklas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų. Fondo finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudos, neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, finansinio turto perleidimo nuostolis bei finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos. Palūkanų sąnaudos registruojamos pagal jas pagrindžiančius dokumentus, bet ne rečiau kaip kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas. Palūkanų sąnaudos ketvirčio pabaigoje turi būti sukaupiamos, jeigu prievolė sumokėti dalį arba visas einamojo ketvirčio palūkanas atsiras tik kitą ketvirtį. Fondas turi pripažinti baudų ir delspinigių sąnaudas tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos pagal baudų ar delspinigių pažymą. Fondo finansinio turto perleidimo nuostolis pripažįstamas, jei ilgalaikis finansinis turtas yra parduodamas už mažesnę kainą negu jo balansinė vertė. Fondo finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos (pavyzdžiui, nuostoliai iš gautinų sumų vertės perskaičiavimo amortizuota savikaina) registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą šias sąnaudas patvirtinantį dokumentą. Kitomis finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis arba pajamomis kiekvieno ketvirčio pabaigoje registruojamas ilgalaikių gautinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos skirtumas.

SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21- jame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandoris ir su juo susijusi ūkinė operacija užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu įvertinama ir registruojama apskaitoje eurai, taikant sandorio dienos valiutos kursą. Finansinės ir investicinės veiklos valiutų kursų pasikeitimo įtaka yra registruojama kai finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo dienos kursu yra perskaičiuojami sąskaitų (banko sąskaitų, gautinų sumų, mokėtinų sumų ir kt.) likučiai užsienio valiutomis. Jei apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką punkte aukščiau nurodytais atvejais gaunamas teigiamas rezultatas, tuomet registruojama pajamos dėl teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos, jeigu gaunamas neigiamas rezultatas – sąnaudos dėl neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos. Skirtumas tarp valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir apskaitoje registruojamas pagrindinės veiklos kitų sąnaudų sąskaitose. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras valiutų kurso pasikeitimo rezultatas, t. y. skirtumas dėl teigiamos ir neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS

Neapibrėžtasis įsipareigojimas – dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintis atsirasti įsipareigojimas, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusių įvykių atsiradęs dabartinis įsipareigojimas, kuris apskaitoje nepripažįstamas, nes nėra tikimybės, kad jį reikės dengti turtu arba jo suma negali būti patikimai nustatyta.

Neapibrėžtasis turtas – dėl buvusių įvykių galintis atsirasti turtas, kurio buvimas bus patvirtintas tikrai įvykus vienam ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių arba jiems neįvykus.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaita tvarkoma pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ reikalavimus. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nepašalinamas, kol nėra aišku, ar jis duos ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta (>50% tikimybė <90%), informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė yra labai maža, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti arba kad neapibrėžtasis turtas duos Fondui ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama. 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.

TARPUSAVIO UŽSKAITOS

Sudarant Fondo finansinių ataskaitų rinkinius, finansinio turto ir įsipareigojimų taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

INFORMACIJOS PATEIKIMAS PAGAL SEGMENTUS

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25 - jame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Segmentas – skyriaus veiklos dalis, apibrėžta vykdomų valstybės valdymo funkcijų. Skiriamas tik vienas segmentas – socialinės apsaugos. Apie segmentą atskleidžiama tokia informacija: segmento turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Apskaitos politikos keitimo atvejai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Fondo pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti Fondo finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Fondo apskaitos politika gali būti keičiama: dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo, jei to reikalauja kiti teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą

ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. n. koreguojama.

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos 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 0,5% per Fondo finansinius metus pripažintų pajamų vertės. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABŲ GRUPĖS

1 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Ataskaitiniame laikotarpiu pabaigoje Mažeikių skyriaus ilgalaikio finansinio turto suma 3 750 187 Eur. Ilgalaikį finansinį turtą sudarė po vienerių metų gautinos sumos iš valstybinio socialinio draudimo įmokų nuo apskaičiuotos grąžintinos neišmokėto darbo užmokesčio dalies (122 181), gautinos įmokos iš skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas, (2 597 897 Eur), gautini delspinigiai iš skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas, (100 419 Eur), gautinos palūkanos iš skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas, (929 690 Eur). Informacija apie Mažeikių skyriaus ilgalaikį finansinį turtą pateikiama 2 lentelėje (6-ojo VSAFAS 5 priedas).

2 lentelė (6-ojo VSAFAS 5 priedas)

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vieno metų gautinos sumos	3 750 187	228 107
4.	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai		

5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	3 750 187	228 107

2 pastaba. Po vienerių metų gautinos sumos

Po vienerių metų gautiną sumą 3 750 187 Eur sudaro gautinos VSD įmokos nuo apskaičiuotos grąžintinos neišmokėto darbo užmokesčio dalies, gautinos įmokos, delspinigiai ir palūkanos iš skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas. Informacija apie Mažeikių skyriaus po vienerių metų gautinas sumas pateikiama 3 lentelėje (17-ojo VSAFAS 6 priedas).

3 lentelė (17-ojo VSAFAS 6 priedas)

PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRĄŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1.	Suteiktų paskolų:		
1.1.	Per vienus metus *		
1.2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
1.3.	Po penkerių metų		
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:	3 750 187	3 750 187
2.1.	Per vienus metus *		
2.2.	Nuo vieno iki penkerių metų	3 750 187	3 750 187
2.3.	Po penkerių metų		
3.	Iš viso	3 750 187	3 750 187

3 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

Mažeikių skyriaus per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 18 713 545 Eur. Didžiausią gautinų sumų įsigijimo savikaina dalį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 11 558 286 Eur (2018 m. gautinų mokesčių ir socialinės įmokų įsigijimo savikaina - 14 584 379 Eur, gautinų mokesčių ir socialinės įmokų nuvertėjimas – 3 026 093 Eur). Kitos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 4 228 035 Eur (gautinos baudos ir delspinigiai, palūkanos sudarė 25 824 291 Eur, gautinos įmokos į KPF mokamos dalyvių lešomis – 13 048 Eur, gautinos įmokos iš skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas - 128 301 878 Eur, gautinos pensijų, pašalpų ir vaikų išlaikymo išmokų permokos sudaro 1 619 083 Eur, gautinos GPM nuo pašalpų permokos - 235 Eur, gautina žalos VSDF atlyg. suma – 226 828 Eur, kitos iš FĮ gautinos sumos – 2 399 801 Eur, gautinos neįskaitytos neteisėtai padarytos išlaidos - 67 Eur, perimtų debitorinių skolų išieškotinos sumos – 12 876 Eur, VSD baudų ir baudų už administracinės teisės pažeidimus nuvertėjimas – -1 716 Eur, gautinų įmokų iš skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas, nuvertėjimas – -126 993 643 Eur, VSD delspinigių ir gautinų delspinigių iš skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas nuvertėjimas – -671 104 Eur, gautinų palūkanų iš skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas, nuvertėjimas – -25 204 319 Eur, gautinų palūkanų už atidėtas įmokas, baudas, delspinigius nuvertėjimas – -712 Eur, perimtų debitorinių skolų išieškotinos sumų nuvertėjimas – -7 701 Eur, gautinos žalos VSDF nuvertėjimas – -193 394 Eur, gautinų pensijų, pašalpų ir vaikų išlaikymo išmokų permokų nuvertėjimas – -1 097 416 Eur, gautinų neįskaitytų neteisėtai padarytų išlaidų

nuvertėjimas – -67 Eur.). Gautinos sumos iš biudžeto ir kitų šaltinių – 2 927 224 Eur.

Mažeikių skyriaus informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 4 lentelėje (17-ojo VSAFAS 7 priedas).

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	175 909 710	6 361 478		18 445 793	4 794 591			
1.1.	Gautinos finansavimo sumos								
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	14 584 379	1 034 438		14 182 757	1 000 993			
1.2.1.	Gautini mokesčiai								
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	14 584 379	1 034 438		14 182 757	1 000 993			
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas								
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą								
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes								
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas								
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta								
1.3.5.	Kitos								
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	25 824 291	15		135 174	240			
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	2 927 224	2 927 224		1 955 382	1 955 382			
1.5.1.	Iš biudžeto	2 927 224	2 927 224		1 955 382	1 955 382			
1.5.2.	Kitos								
1.6.	Kitos gautinos sumos	132 573 816	2 399 801		2 172 480	1 837 976			
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-157 196 165			-3 075 340				
2.1	Gautinų mokesčiai ir socialinės įmokų nuvertėjimas	-3 026 093			-2 741 374				
2.1.1	Gautinų mokesčių nuvertėjimas								
2.1.2	Gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas	-3 026 093			-2 741 374				
2.2	Gautinų finansavimo sumų nuvertėjimas								
2.3	Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas nuvertėjimas								
2.4	Sukauptos gautinos sumos								
2.5	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas	-154 170 072			-333 966				
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	18 713 545	6 361 478		15 370 453	4 794 591			

4 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kredito įstaigose. Mažeikių skyriaus 2018 metų gruodžio 31 d. išmokų sąskaitos likutis 0 Eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 5 lentelėje (17-ojo VSAFAS 8 priedas).

5 lentelė (17-ojo VSAFAS 8 priedas)
INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	0		0	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	0		0	
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	0		0	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

5 pastaba. Finansavimo sumos

Mažeikių skyriaus finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatytos vadovaujantis 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Informacija apie finansavimo sumas pateikiama nurodant šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per 2018 metų ataskaitinį laikotarpį 6 lentelėje (20-ojo VSAFAS 4 priedas) ir finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigai 7 lentelėje (20-ojo VSAFAS 5 priedas)

6 lentelė (20-ojo VSAFAS 4 priedas)
FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurais

Lentelėje pateiktiančių duomeninių variantų. Eil.												
Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintina i gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlyginti gautas turtas	Perduota kitiems VSS	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne VSS	Finansavimo sumos (grąžintos)		Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0	131 527 077					-131 526 477		-600		0
1.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0	131 527 077					-131 526 477		-600		0
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):											
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
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):											
3.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:	0	194 316 223			-222		-194 316 001				0

6 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Informacija apie Mažeikių skyriaus administruojamų fondų išteklių trumpalaikius įsipareigojimus nacionaline ir užsienio valiuta ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama 8 lentelėje (17-ojo VSAFAS 13 priedas).

8 lentelė (17-ojo VSAFAS 13 priedas)

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTA

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	15 598 560	22 463 732
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	15 598 560	22 463 732

Mažeikių skyriaus trumpalaikius įsipareigojimus 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 22 463 732 Eur, iš jų kitos mokėtinos sumos sudaro 17 248 381 Eur (tai pervestinos sumos VSDFV Fondui ir grąžintini delpinigia ir palūkanos), mokėtinos socialinės išmokos – 2 927 224 Eur ir grąžintinos įmokos ir jų permokos – 2 288 127 Eur.

7 pastaba. Mokėtinos socialinės išmokos

Informacija apie Mažeikių skyriaus mokėtinas socialines išmokas pateikiama 9 lentelėje.

9 lentelė

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3
Mokėtinos pensijos	206 807	208 791
Mokėtinos pašalpos ir kompensacijos	1 196 037	1 559 808
Mokėtinos pensijų išmokos iš VB	1 524 380	186 783
Iš viso mokėtinos išmokos	2 927 224	1 955 382

8 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Mažeikių skyriaus kitus trumpalaikius įsipareigojimus (17 248 381 Eur) sudaro grąžintini permokėti valstybinio socialinio draudimo delpinigia sumoje 12 807 Eur, atidėjinių palūkanos – 1 014 Eur bei Fondo valdybai pervestinos sumos – 17 136 707 Eur, iš kurių 13 048 Eur pensijų kaupimo fondo dalyvių įmokos, 97 853 Eur grąžintinos įmokos, delpinigia ir palūkanos iš skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas. Informacija apie kitus trumpalaikius įsipareigojimus pateikiama 10 lentelėje (17-ojo VSAFAS 12 priedas).

10 lentelė (17- ojo VSAFAS 12 priedas)

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų VSS	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne VSS	iš viso	tarp jų VSS	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Tiekėjams mokėtinų sumos						
3.	Sukauptos mokėtinų sumos						
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
3.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
3.4.	Kitos sukauptos mokėtinų sumos						
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	17 248 381	17 136 707		11 815 235	11 805 202	
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
4.3.	Kitos mokėtinų sumos	17 248 381	17 136 707		11 815 235	11 805 202	
5.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	17 248 381	17 136 707		11 815 235	11 805 202	

9 pastaba. Grynasis turtas

Mažeikių skyriaus grynasis turtas lygus nuliui, nes, vadovaujantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“, gautos finansavimo sumos iš Fondo panaudojamos išlaidoms, numatytoms skyriui pavestoms funkcijoms vykdyti, apmokėti per ataskaitinį laikotarpį.

10 pastaba. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Mažeikių skyriaus panaudota finansavimo dalis, skirta kitoms išlaidoms, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 325 713 617 Eur. Iš jų panaudota finansavimo suma iš VB sudarė 131 763 194 Eur ir panaudota finansavimo suma iš Fondo biudžeto -193 950 423 Eur. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti, pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos patiriamos.

11 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Socialinių įmokų pajamos didina Fondo ekonominę naudą. Mažeikių skyrius veikia kaip Fondo tarpininkas, t. y. yra atsakingas už įstatymu nustatytų sumų administravimą. Surinktos sumos nėra skyriaus pajamos, nes skyrius negali šių pajamų panaudoti savo nuožiūra ir (arba) savo tikslams vykdyti. Didžiausią pajamų dalį skyriuje sudarė socialinių įmokų pajamos. Per ataskaitinį laikotarpį skyriuje apskaičiuota socialinių įmokų pajamų suma bendrąja verte 191 172 078 Eur. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautas socialinių įmokų pajamas ir gautinas sumas pagal atskirą socialinę įmoką pateikiama 11 lentelėje (9 –ojo VSAFAS 5 priedas), socialinių įmokų pajamos grynąja verte pateikiamos 12 lentelėje (9- ojo VSAFAS 7 priedas), 13 lentelėje (9- ojo VSAFAS 9 priedas).

11 lentelė (9 VSAFAS 5 priedas)

SOCIALINIŲ ĮMOKŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ SOCIALINĘ ĮMOKĄ

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Socialinės įmokos pavadinimas	Apskaičiuota socialinių įmokų pajamų suma bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį	Gautinos socialinių įmokų sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Socialinės įmokos, gautos avansu, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Grąžintinos socialinės įmokos ir jų permokos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1.	Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	143 437 054	8 769 697		1 537 413
1.1.	Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	125 008 158	7 818 184		86 551
1.2.	Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	13 580 756	852 432		9 442
1.3.	Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	4 848 140	99 081		1 441 420
1.4.	Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos				
2.	Įmokų į Garantinį fondą iš viso	727 233	55 131		509
3.	Privalomojo sveikatos draudimo įmokų iš viso:	45 187 447	2 595 570		748 918
3.1.	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos	45 187 447	2 595 570		748 918
3.2.	Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos				
3.3.	Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų įmokos				
4.	Kitos socialinės įmokos	1 820 344	137 888		1 287
5.	Socialinių įmokų sumų iš viso	191 172 078	11 558 286		2 288 127

SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS GRYNAJA VERTE

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Lėšų pateiktųjų suvestinė											
Eil. Nr.	Socialinės įmokos pavadinimas	Pajamų grynąja verte apskaičiavimas per ataskaitinį laikotarpį								Iš viso	
		Apskaičiuotos pajamos per ataskaitinį laikotarpį	Pajamų sumažėjimas dėl grąžintinų mokesčių (-) per ataskaitinį laikotarpį	Pajamos bendraja verte per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į valstybės biudžetą (-) per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į savivaldybių biudžetus (-) per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į fondus, kurie laikomi viešojo sektoriaus subjektais, (-) per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į fondus, kurie netaikomi viešojo sektoriaus subjektais, (-) per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinių pajamų sumažėjimas dėl gautinų sumų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį	Iš viso pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį	Iš viso pajamų grynąja verte per praėjusį ataskaitinį laikotarpį
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8	9	10	11	12
1.	Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	143 437 054		143 437 054			-143 006 723			430 331	509 689
1.1.	Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	125 008 158		125 008 158			-124 620 216			387 942	430 514
1.2.	Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	13 580 756		13 580 756			-13 538 367			42 389	49 728
1.3.	Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	4 848 140		4 848 140			-4 848 140				29 447
1.4.	Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos										
2.	Įmokų į Garantinį fondą iš viso	727 233		727 233			-727 233				11 501
3.	Privalomojo sveikatos draudimo įmokų iš viso:	45 187 447		45 187 447			-45 187 447				171 549
3.1.	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos	45 187 447		45 187 447			-45 187 447				171 549
3.2.	Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos										
3.3.	Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų įmokos										
4.	Kitos socialinės įmokos	1 820 344		1 820 344			-1 820 344				28 727
5.	Socialinių įmokų sumų iš viso	191 172 078		191 172 078			-190 741 747			430 331	721 466

SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS GRYNAJA VERTE

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Socialinių įmokų pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	430 331	509 689
1.1.	Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	387 942	430 514
1.2.	Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	42 389	49 728
1.3.	Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos		29 447
1.4.	Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos		
2.	Įmokų į Garantinį fondą iš viso		11 501
3.	Privalomojo sveikatos draudimo įmokų iš viso:		171 549
3.1.	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos		171 549
3.2.	Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos		
3.3.	Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų įmokos		
4.	Kitos socialinės įmokos		28 727
5.	Socialinių įmokų sumų iš viso	430 331	721 466

Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos pateiktos 14 lentelėje.

14 lentelė

DRAUDĖJŲ VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Įmokų tarifai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Pensijų socialiniam draudimui	101 251 664	94 359 811
Ligos socialiniam draudimui	6 352 675	4 969 760
Motinystės socialiniam draudimui	9 982 768	9 111 227
Nedarbo socialiniam draudimui	6 580 461	5 756 992
Nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui	840 590	773 707
Sveikatos draudimui	15 328 695	13 939 389
Garantiniam draudimui	727 233	660 292
Ilgalaikio darbo išmokų draudimui	1 820 344	861 173
Pensijos pagrindinės dalies draudimui valstybės lėšomis		
Nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui valstybės lėšomis		
Pensijų, ligos ir motinystės socialiniam draudimui valstybės lėšomis		
Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	142 884 430	130 432 351

Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos - 15 lentelėje.

15 lentelė

APDRAUSTŲJŲ VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Įmokų tarifai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Pensijų socialiniam draudimui	13 580 756	12 426 120
Sveikatos draudimui	27 045 943	24 812 730
Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	40 626 699	37 238 850

Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos -16 lentelėje.

16 lentelė

SAVARANKIŠKAI DIRBANČIŲ ASMENŲ VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Įmokų tarifai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Pensijos pagrindinės ir papildomos dalies draudimui	4 350 585	3 892 979
Ligos socialiniam draudimui	186 696	137 007
Motinystės socialiniam draudimui	293 379	251 180
Nedarbo socialiniam draudimui	17 480	37 173
Sveikatos draudimui	2 812 809	2 808 022
Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	7 660 949	7 126 361

Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokų baudos ir delspinigiai - 17 lentelėje.

17 lentelė

VALSTYBINIO SAVANORIŠKO DRAUDIMO ĮMOKOS, PALŪKANOS, BAUDOS IR DELSPINIGIAI

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Įmokų tarifai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Valstybinio socialinio draudimo fondui baudos, palūkanos ir delspinigiai	40 094	44 121
Privalomojo sveikatos draudimo fondui baudos palūkanos, ir delspinigiai	11 401	17 805
Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos		-363*
Iš viso	51 495	61 563

*Per ataskaitinį laikotarpį keturių savanoriško draudimo sutarčių įmokos buvo stornuotos, nes 2016 metais sutartys buvo nutrauktos.

12 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Mažeikių skyriaus pagrindinės veiklos kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 21 646 Eur. 2018 metais kitas pagrindinės veiklos pajamas sudarė pajamos, pagal nedarbingumo kontrolės aktus išieškotų lėšų pajamos, gautos žalos VSD fondui atlyginimo pajamos, kitos pajamos ir pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos. Gautų pajamų suma žalos VSD fondui per 2018 metus sudarė 152 630 Eur, pagal nedarbingumo kontrolės aktus išieškotų lėšų pajamos – 1 226 Eur, kitos sumos – 1 288 Eur, pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos - 133 498 Eur. 2018 metais kitos pajamos palyginus 2017 metais padidėjo 12 706 Eur (2018 m. – 21 646 Eur, 2017 m.- 8 940 Eur).

Informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas pateikiama 18 lentelėje (10-ojo VSAFAS 1 priedas).

18 lentelė (10-ojo VSAFAS 1 priedas)

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	155 144	170 899
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**		
1.4.	Kitos	155 144	170 899
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-133 498	-161 959
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	21 646	8 940

13 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Sąnaudų apskaita tvarkoma pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimus. Pagrindinės veiklos sąnaudos už ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį priskirtos vienai – socialinės apsaugos – valstybės funkcijai. Pagrindinės veiklos sąnaudos į segmentus neskirstomos. Pagal valstybės funkcijas informacija apie sąnaudas pateikiama 19 ir 20 lentelėse (25-ojo VSAFAS 1 priedas).

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonominika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS											
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4.	Komandiruočių											
1.5.	Transporto											
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo											
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina										-128 500 056	-128 500 056
1.10.	Socialinių išmokų										-197 665 538	-197 665 538
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų											
1.14.	Kitos											
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:										-213 408 836	-213 408 836
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3.	Komandiruočių											
3.1.4.	Transporto											
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											
3.1.8.	Socialinių išmokų										-213 174 123	-213 174 123
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos										-234 713	-234 713

Fondo sąnaudos pensijų socialiniam draudimui per ataskaitinį laikotarpį sudarė 163 141 301 Eur. Lyginant su 2017 m. pensijų išmokos padidėjo 12,45 proc., nes nuo 2018 metų keitėsi socialinio draudimo pensijų įstatymas ir visos pensijos buvo perskaičiuotos. Taip pat nuo 2018-01-01 buvo indeksuotos visos pensijos. Didžiausią pensijų socialiniam draudimui sąnaudų dalį sudarė senatvės pensijos sąnaudos 125 476 603 Eur, t. y. 76,9 proc. visų pensijų socialiniam draudimui sąnaudų, nes senatvės pensijų gavėjų skaičius yra didžiausias iš visų Fondo pensijų gavėjų. Netekto darbingumo pensijos (invalidumo) pensijos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 27 434 010 Eur arba 16,8 proc. visų pensijų socialiniam draudimui sąnaudų. Informacija apie sąnaudas pensijų socialiniam draudimui pateikiama 21 lentelėje.

21 lentelė

SĄNAUDOS PENSIJŲ SOCIALINIAM DRAUDIMUI

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Senatvės pensijos	125 476 603	109 905 069
Netekto darbingumo pensijos (invalidumo) pensijos	27 434 010	25 420 831
Našlių ir našlaičių (maitintojo netekimo) pensijos	6 951 248	6 655 522
Ištarnautojo laiko pensijos	39 033	39 523
Kompensacija už ypatingas darbo sąlygas	812 947	800 883
Išankstinės senatvės pensijos	1 803 321	1 695 358
Išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims	624 139	554 311
Iš viso pensijų socialiniam draudimui	163 141 301	145 071 497

Fondo sąnaudos ligos ir motinystės socialiniam draudimui per ataskaitinį laikotarpį sudarė sąnaudos privalomajam valstybiniam socialiniam draudimui 27 999 721 Eur. Didžiausią ligos ir motinystės privalomajam valstybiniam socialiniam draudimui sąnaudų dalį sudarė ligos pašalpų sąnaudos- 17 786 122 Eur arba 63,0 proc. visų ligos ir motinystės socialiniam draudimui sąnaudų, bei motinystės (tėvystės) pašalpų sąnaudos 7 609 336 Eur, t. y. 27,2 proc. visų ligos ir motinystės socialiniam draudimui sąnaudų. Lyginant su 2017 m. ligos pašalpų sąnaudos padidėjo 17,9 proc., motinystės pašalpos padidėjo 2,2 proc., motinystės (tėvystės) pašalpų sąnaudos padidėjo 9,7 proc. Informacija apie sąnaudas ligos ir motinystės socialiniam draudimui pateikiama 22 lentelėje.

22 lentelė

SĄNAUDOS LIGOS IR MOTINYSTĖS SOCIALINIAM DRAUDIMUI

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Privalomojo valstybinio socialinio draudimo		
Ligos pašalpos	17 786 122	15 075 525
Motinystės išmokos	2 078 713	2 032 862
Vaiko priežiūros išmokos	7 609 336	6 934 565
Profesinės reabilitacijos pašalpos		
Tėvystės išmokos	525 550	448 621
Savanoriškajam valstybiniam socialiniam draudimui		
Ligos pašalpos		
Motinystės išmokos		
Iš viso ligos ir motinystės socialiniam draudimui	27 999 721	24 491 573

Fondo sąnaudos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui per ataskaitinį laikotarpį sudarė 2 816 380 Eur. Lyginant su 2017 metais šios sąnaudos padidėjo 5,1

proc. Didžiausią nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui sąnaudų dalį sudarė netekto darbingumo periodinės kompensacijos sąnaudos 2 093 620 Eur, t.y. 74,3 proc. visų nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui sąnaudų. Lyginant su 2017 m. jos padidėjo 5,4 proc. Ligos dėl nelaimingo atsitikimo darbe, pakeliui į darbą ar iš darbo arba profesinės ligos pašalpų sąnaudos 2018 metais lyginant su 2017 metais padidėjo 15,4 proc. Vienkartinė draudimo išmoka apdraustajam mirus sąnaudos 2018 metais lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 19,1 proc. (2018 m. - 142 822 Eur, 2017 m. - 176 595 Eur). Informacija apie sąnaudas nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui pateikiama 23 lentelėje.

23 lentelė

SĄNAUDOS NELAIMINGŲ ATSTITIKIMŲ DARBE IR PROFESINIŲ LIGŲ SOCIALINIAM DRAUDIMUI

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Ligos dėl nelaimingo atsitikimo darbe, pakeliui į darbą ar iš darbo arba profesinės ligos pašalpa	505 098	437 588
Netekto darbingumo vienkartinė kompensacija	55 822	51 294
Netekto darbingumo periodinė kompensacija	2 093 620	1 986 168
Vienkartinė draudimo išmoka apdraustajam mirus	142 822	176 595
Periodinė draudimo išmoka apdraustajam mirus	19 018	25 902
Lėšos, skirtos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijai		
Iš viso nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui	2 816 380	2 677 547

14 pastaba. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Mažeikių skyriaus kitos veiklos pajamas Fondo apskaitoje sudaro administracinių baudų pajamos. Kitos veiklos sąnaudas sudaro gautinų administracinių baudų nurašymo ir nuvertėjimo sąnaudos. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 24 lentelėje (10-ojo VSAFAS 2 priedas).

24 lentelė(10-ojo VSAFAS 2 priedas)

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Kitos veiklos pajamos		
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	2	0
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-2	0
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio ir biologinio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		

3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-2	0
4.	Kitos veiklos rezultatas	0	0

15 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Mažeikių skyriaus finansinės ir investicinės veiklos rezultatą sudaro valstybinio socialinio draudimo, privalomojo sveikatos draudimo, garantinio fondo, ilgalaikio fondo ir skolininkų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas, baudų, delspinigių, palūkanų už atidėtas įmokas pajamų ir pervestinų finansinės ir investicinės veiklos pajamų, pervestinų privalomojo sveikatos draudimo, garantinio IDIF įmokų palūkanų, baudų, delspinigių pajamų, pervestinų palūkanų ir delspinigių iš skolininkų pajamų, išmokėjus vaikų išlaikymo išmokas, bei nurašytų ir nuvertėjusių baudų, delspinigių ir palūkanų už atidėtas įmokas sąnaudų skirtumas.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigai 0 Eur.

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 25 lentelėje (6-ojo VSAFAS 4 priedas).

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	25 781 854	26 209
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	697 659	59 516
1.3.	Palūkanų pajamos	13 642	2 837
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.5.1	Vertybinių popierių pardavimo pelnas		
1.5.2	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6.	- Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	25 070 553	-36 144
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-25 781 854	-26 209
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-577 450	-26 017
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-25 204 404	-192
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1+2)	0	0

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS PASTABOS

16 pastaba. Pagrindinės ir finansinės veiklos pinigų srautai

Pinigų srautų ataskaita rengiama vadovaujantis 5-uoju VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ patvirtintu Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ ir vėlesniais jo pakeitimais. Pinigų srautų ataskaita parodo skyriaus įplaukas ir pervestas lėšas bei išmokas. Pinigų srautų ataskaitoje parodomi skyriaus piniginiai srautai.

2018 m. pinigų srautuose parodytas gautas finansavimas Mažeikių skyriaus išmokoms, apmokėtoms centralizuotai, ir už ataskaitinį laikotarpį centralizuotoje viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS) tarpusavio suderinimo operacijoje suderintos sumos su viešojo sektoriaus subjektais.

2018 m. pagrindinės veiklos pinigų srautai -177 105 Eur, nes įplaukos sudarė 401 127 285 Eur, Pinigų srautų pervestos lėšos sudarė – 187 895 554 Eur, Pinigų srautų išmokos sudarė 213 408 836 Eur. 177 105 Eur - tai finansinės veiklos pinigų srautai, kuriuos sudarė gautos palūkanos už atidėtas įmokas, baudos ir delspinigiai.

Įplaukas sudarė (401 127 285 Eur) :

gautos finansavimo sumos – 18 851 254 Eur apmokėti valstybės biudžeto išmokoms ir 194 322 869 Eur apmokėti VSDF biudžeto išmokos, 182 223 108 Eur gautos socialinės įmokos iš draudėjų, 5 730 054 Eur kitos gautos įplaukos (3 252 422 Eur - gautas pajamos į PKF mokamos dalyvio lėšomis, 234 713 Eur - gautas finansavimas draudėjų permokoms grąžinti, 136 983 Eur - išieškota VSD fondui žala, 1 922 040 Eur - išieškota VB fondui žala (vaikų išlaikymo išmokų

skolininkų įmokos), VSD išmokų permokos –26 142 Eur, pagal nedarbingumo kontrolės aktus išieškotų lėšų pajamos –1 226 Eur, administracinės baudos – 2 Eur, perleistos skolos padengimas už – 3 307 Eur, VB išmokų permokos – 153 219 Eur).

Pinigų srautų pervestas lėšas sudarė (187 895 554 Eur):

153 219 Eur į valstybės biudžetą pervestos lėšos (gauta VB išmokų permoka) ir 187 742 335 Eur į kitus išteklių fondus pervestos lėšos, kurias sudaro į VSDF Valdybos sąskaitą pervestos gautos įplaukos iš socialinių įmokų (185 475 530 Eur), išieškota VSD fondui žala (136 983 Eur), išieškota VB fondui žala (vaikų išlaikymo išmokų skolininkų įmokos) (1 922 040 Eur), gautos VSD išmokų permokos (26 142 Eur), pagal nedarbingumo kontrolės aktus išieškotos pajamos (1 226 Eur), administracinės baudos (2 Eur), gautos perleistos skolos padengimo pajamos – (3 307 Eur), gautos baudos ir delspinigiai (177 105 Eur).

Pinigų srautų išmokas sudarė (213 408 836 Eur):

213 174 123 Eur socialinės išmokos, iš jų VB išmokos sudarė 18 851 254 Eur, VSDF biudžeto išmokos – 194 322 869 Eur, 234 713 Eur draudėjams gražintos įmokų permokos.

2018 metų finansinio ataskaitų rinkinio ataskaitos parengtos Fondo Finansų valdymo sistemoje.

IV. KITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

17 pastaba. Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimas

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

Igyvendinant Valstybės kontrolės 2018 m. spalio 1 d. pateiktoje ataskaitoje Nr. FA-2018-P-6-4-8-1 rekomendacijas, buvo patikslintas VSDF apskaitos organizavimas, kad duomenys apskaitoje būtų pateikti laikantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinto subjekto principo. 2018 metų apskaitoje pakeistas PSDF, GF ir IDIF gautinų sumų nuvertėjimo ir nurašymo apskaitos operacijų registravimas. Apskaitos politikos keitimas praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitai įtakos neturi. Detali informacija pateikiama 26 lentelėje (7-ojo VSAFAS 9 priedas) ir 27 lentelėje.

26 lentelė(7-ojo VSAFAS 9 priedas)

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
			Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6=3+4+5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	179 240 323		-776 495	178 463 828
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	178 509 917			178 509 917
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	721 466		-776 495	-55 029

II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte				
II.1.1.	Mokesčių pajamos				
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma				
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte	721 466		-776 495	-55 029
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	174 797 199			174 797 199
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma	-174 075 733		-776 495	-174 852 228
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	8 940			8 940
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	170 899			170 899
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-161 959			-161 959
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-179 240 323	776 495		-178 463 828
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	-738 200	776 495		38 295
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	-178 502 123			-178 502 123
III.	FINANSAVIMO				
IV.	KITOS				
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		776 495	-776 495	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS				
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS				
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS				
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS				
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS				
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA				
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		776 495	-776 495	
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		776 495	-776 495	

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO ĮTAKA FINANSINĖSE ATASKAITOSE

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pertvarkomas ataskaitinis laikotarpis (suma)	Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma)	Apskaitos politikos keitimas (suma)
1	2	3	4	5=4-3
1.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	-129 276 551	-128 500 056	776 495
2.	Pervestinių socialinių įmokų suma	-189 965 251	-190 741 746	-776 495
3.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-25 812 395	-25 781 854	30 541
4.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	25 101 094	25 070 553	-30 541
	Iš viso	-319 953 103	-319 953 103	0

18 pastaba. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Mažeikių skyrius Fondo neapibrėžtuosius įsipareigojimus ir neapibrėžtąjį turtą registruoja didžiosios knygos nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 28 lentelėje.

NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS

28 lentelė

Lentelėje pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto grupės	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto pobūdis	Su neapibrėžtuoju įsipareigojimu ir neapibrėžto turto gavimo susijusių išlaidų tikimybė	Suma ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	Padengimo laiko neapibrėžtumo požymiai
1.	Gautinos sumos	Žalos atlyginimo išieškojimo iš trečiųjų asmenų (įgyvendinant atgręžtinio reikalavimo teisę)	50-90 %	95 978	Bylos nagrinėjamos teismuose.

Direktorė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja



Laima Nagienė

Viliūtė Stasiulienė