

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
UTENOS SKYRIUS**

Juridinių asmenų registras, kodas 193322893, Aušros g. 45, LT-28193 Utena

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2019-04- *26* Nr. (3.12) FV_11- *1259*

S082

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A.	ILGALAIKIS TURTAS		2.402.613,18	2.421.968,06
I.	Nematerialusis turtas	P01		
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	P02	2.361.855,61	2.381.210,49
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		2.219.870,38	2.229.705,00
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		66.395,29	69.549,42
II.6	Transporto priemonės		15.797,32	16.382,29
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		43.087,29	48.087,23
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		16.705,33	17.486,55
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	40.757,57	40.757,57
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		707.296,62	299.823,28
I.	Atsargos	P04	651,73	253,90
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		651,73	253,90
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	P05	999,18	830,75
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P06	705.625,61	298.738,63
III.1	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.2	Gautinos finansavimo sumos			
III.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		58,23	
III.4	Sukauptos gautinos sumos		704.210,15	298.159,47
III.5	Kitos gautinos sumos		1.357,23	579,16
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P07	20,10	
	IŠ VISO TURTO:		3.109.909,80	2.721.791,34

2019-12-1-334847

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P08	2.362.195,34	2.381.286,86
I.	Iš valstybės biudžeto		43.735,10	43.989,25
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių			
IV.	Iš kitų šaltinių		2.318.460,24	2.337.297,61
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		747.714,46	340.504,48
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	P09	40.757,57	40.757,57
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		40.757,57	40.757,57
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P10	706.956,89	299.746,91
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			40.757,57
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		78,33	579,16
II.5.1	Grąžintinos finansavimo sumos			579,16
II.5.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui		78,33	
II.6	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.7	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.8	Tiekėjams mokėtinų sumos		85.613,69	85.740,39
II.9	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		316.648,02	1.043,12
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		304.616,85	171.401,67
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			225,00
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		3.109.909,80	2.721.791,34

Direktorius

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja



Vidmantas Misiūnas

Daina Maciulevičienė

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
UTENOS SKYRIUS**

Juridinių asmenų registras, kodas 193322893, Aušros g. 45, LT-28193 Utena

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2019-04-26 Nr. (3.12) FV_11-1260

S082

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.467.359,88	1.414.131,62
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	P11	1.467.359,88	1.414.131,62
I.1	Iš valstybės biudžeto		254,15	254,15
I.2	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.467.105,73	1.413.877,47
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	P12		
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P13	1.467.359,88	1.400.572,16
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1.184.705,08	1.065.243,49
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		20.174,66	19.177,15
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		69.989,84	67.862,55
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1.384,25	562,49
V.	TRANSPORTO		3.153,86	4.319,62
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		6.150,80	6.303,92
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		4.212,18	3.822,45
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		2.769,09	2.769,09
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		169.528,54	220.326,16
XIV.	KITOS		5.291,58	10.185,24
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	P14		13.559,46
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	P15		-13.559,46
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		414,09	174,69
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		414,09	1.853,69
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			11.880,46
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P16		
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja



Vidmantas Misiūnas

Daina Maciulevičienė

2019-R82-1-334853

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS UTENOS SKYRIAUS

Juridinių asmenų registras, kodas 193322893, Aušros g.45, LT-28193 Utena

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2019 M. KOVO 31 D. DUOMENIS 2019-04-26 Nr. (3.12) FV_11-1261

I. BENDROJI DALIS

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Utenos skyrius (toliau – Utenos skyrius) yra Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Fondo valdyba) įsteigta viešojo administravimo įstaiga, kurios veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymas ir skyriaus nuostatai. Utenos skyrius yra viešojo administravimo įstaiga, kurios paskirtis – organizuoti socialinį draudimą ir vykdyti operatyvų Fondo lėšų tvarkymą bei apskaitą, užtikrinant 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. Utenos skyrius taip pat vykdo kitas Lietuvos Respublikos teisės aktais jam pavestas funkcijas.

Utenos skyrius yra įregistruotas Lietuvos Respublikoje kaip viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su savo pavadinimu ir Lietuvos valstybės herbu ir įstatymų nustatyta tvarka patvirtinta simbolika, bei kitus antspaudus, sąskaitas Lietuvos Respublikos kredito įstaigose ir sudarantis finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Utenos skyriaus duomenys saugomi juridinių asmenų registre – kodas 193322893, buveinės adresas – Aušros g. 45, Utena, kitų struktūrinių vienetų buveinių adresai:

- Tarybų g. 25, Visaginas;
- Kęstučio g. 17, Anykščiai;
- Šiaulių g. 2, Zarasai;
- Laisvės g. 62, Ignalina;
- Inturkės g. 6, Molėtai;
- Klaipėdos g. 9 – 46, Ukmergė;
- Vilniaus g. 6, Švenčionys.

Utenos skyrius veiklą vykdo nuo 1997 m. rugsėjo 17 d.. Nuo 2012 m. sausio 1 d. Vadovaujantis Fondo valdybos direktoriaus 2011 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. V-498 „Dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos teritorinių skyrių reorganizavimo“ patvirtintu Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Anykščių skyriaus, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Ignalinos skyriaus, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Molėtų skyriaus, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Visagino skyriaus, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Švenčionių skyriaus, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Ukmergės skyriaus, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Zarasų skyriaus reorganizavimo prijungimo būdu prie Utenos skyriaus sąlygų aprašu pareigas ir turtą perėmė Utenos skyrius.

Utenos skyrius neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų (1 lentelė).

1 lentelė (6-ojo VSAFAS 1 priedas)

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS*

Eil. Nr. **	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje					Pagrindinė veikla
			Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (procentais)	Investicijos dydis nominaliaja verte (Eur)	Dotacijų balansinė vertė	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso (Eur)	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos		X	X	X			
1.1.	...		X	X	X			
1.2.	...		X	X	X			
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų							
2.1.	...							
2.2.	...							
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų							
3.1.	...							
3.2.	...							
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės***		X	X				
4.1.	...		X	X				
4.2.	...		X	X				
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės							
5.1.	...							
5.2.	...							
6.	Asocijuotieji subjektai							
6.1.	...							
6.2.	...							
7.	Kiti subjektai							
7.1.	Administruojami išteklių fondai	X	X	X	X			
7.1.1.	...	X	X	X	X			
7.1.2.	...	X	X	X	X			
7.2.	Administruojami mokesčių fondai	X	X	X	X			
7.2.1.	...	X	X	X	X			
7.2.2.	...	X	X	X	X			
7.3.	Kiti subjektai							
7.3.1.	...							
7.3.2.	...							

* – pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;

** – įtraukiama tiek detalizuojamų eilučių, kiek yra kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų;

*** – teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Utenos skyrius yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Valstybinio socialinio draudimo fondo lėšų pagal pajamų ir išlaidų sąmatą.

Utenos skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Europos Sąjungos teisės aktais, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Valstybinio socialinio draudimo įstatymu (Žin., 1991, Nr. 17-447; 2004, Nr. 171-6295), Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymais, Fondo tarybos sprendimais, Fondo valdybos direktoriaus įsakymais ir sprendimais, kitais teisės aktais ir skyriaus nuostatais.

Utenos skyriaus pajamas sudaro jo išlaikymui skiriamos Fondo lėšos, o sąnaudas – įstaigos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokesčio ir už juos mokamų socialinio draudimo įmokų sumos, ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, komandiruočių, kvalifikacijos kėlimo, transporto, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos bei kitų paslaugų sąnaudos, patiriamos administruojant visų rūšių socialinį draudimą, išmokų, finansuojamų iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ar kitų šaltinių, apskaiciavimą ir mokėjimą.

Informacija apie Utenos skyriaus vidutinį darbuotojų skaičių pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė

INFORMACIJA APIE VIDUTINĮ DARBUOTOJŲ SKAIČIŲ

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
246	260

2019 metais vidutinis darbuotojų skaičius sumažėjo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Parengimo principai

Utenos skyriaus finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų reikalavimais, Lietuvos Respublikos finansų ministro Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) bei Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Fondo valdyba) direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-385 „Dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigų veiklos apskaitos politikos patvirtinimo“ ir vėlesniais jos pakeitimais.

Utenos skyriaus veiklos ūkinių operacijų apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkiniai sudaromi Finansų valdymo sistemoje.

Finansinių ataskaitų rinkinys už 2019 m. ataskaitinį laikotarpį parengtas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo sistemoje VSAKIS.

Finansinių ataskaitų forma

Utenos skyriaus finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ ir vėlesniais jo pakeitimais;
- Veiklos rezultatų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ ir vėlesniais jo pakeitimais;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurio turinys patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ ir vėlesniais jo pakeitimais.

Utenos skyrius veiklai vykdyti įsigytą nematerialųjį, ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir gautas paslaugas įtraukia į apskaitą su pridėtinės vertės mokesčiu. Pirkimo pridėtinės vertės mokestis į atskaitą neįtraukiamas.

Finansinių ataskaitų valiuta

Utenos skyrius buhalterinę apskaitą iki 2015 m. sausio 1 d. tvarkė ir finansinėse ataskaitose visas sumas pateikė Lietuvos Respublikos nacionalinė valiuta – litais.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 5 straipsnio ir Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymo 21 ir 22 straipsnių nuostatomis, taip pat 28-uoju VSAFAS nuo 2015 m. sausio 1 d. apskaita tvarkoma ir duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi eurai (Eur). Sąskaitų plano likučiai 2014 m. gruodžio 31 d. perskaičiuoti į eurus pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą (3,4528) ir apvalinti pagal Nacionaliniame euro įvedimo plane nustatytas apvalinimo taisykles.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Utenos skyrius įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas sueina vienų metų laikotarpyje nuo ataskaitos sudarymo datos, yra pateikiamos kaip trumpalaikis turtas. Gautinos sumos yra pateikiamos verte, kuria tikimasi atgauti.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto sąvoką ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Nematerialiojo turto pripažinimo kriterijai yra šie:

- 1) Yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- 2) Tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- 3) Galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- 4) Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas apskaitos dokumentuose yra registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Kiekvienam nematerialiojo turto objektui nuo 2010 m. sausio 1 d. nustatytas 3 metų (iki 2010 m. sausio 1 d. buvo 4 metai) naudingo tarnavimo laikas nuo jo įsigijimo datos ir amortizacija paskirstyta tolygiai kiekvienam naudingo tarnavimo mėnesiui.

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra 0 (nulis) eurų.

Pagrindinėje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija pripažįstama pagrindinės veiklos sąnaudomis.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodus ir taisykles 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nekilnojamieji daiktai nepriklausomai nuo jų įsigijimo vertės yra ilgalaikis materialusis turtas.

Gavus ilgalaikį materialųjį turtą pagal panaudos, pasaugos ar nuomos sutartį, jis registruojamas nebalansinėse sąskaitose, nurodant kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto nuomotoją ar panaudos, paslaugos davėją.

Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei jie yra. Žemė yra neriboto naudojimo ilgalaikis materialusis turtas ir rodoma tikrąja verte.

Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitomas įsigijimo savikaina, koreguota Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintais indeksacijos koeficientais, nustatytais skirtingomis ilgalaikio materialiojo turto grupėmis, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai jis perleidžiamas, nurašomas, kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to vieneto nuvertėjimas lygus jo likutinės vertės sumai arba kai ilgalaikis materialusis turtas nustoja būti naudojamas.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau negu vienerius metus. Nuo 2015 m. sausio 1 d. minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina) – 500 eurų, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes ir transporto priemones, kurie priskiriami ilgalaikiam materialiajam turtui neatsižvelgiant į jų vertę (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina). Ilgalaikio materialiojo turto vieneto likvidacinė vertė – 1 (vienas) euras. Iki 2015 m. sausio 1 d. įsigyto ar pasigaminto materialiojo turto likvidacinė vertė 0,29 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Vyriausybės nustatytais ekonominiais nusidėvėjimo normatyvais, taikant tiesinį proporcinį metodą. Konkretūs ilgalaikio materialiojo turto naudojimo laikotarpiai patvirtinti Fondo valdybos direktoriaus 2014 m. gruodžio 5 d. įsakymu Nr. V-736 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų“.

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 turto savybių arba nepailgina naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Remonto išlaidos yra įtraukiamos į veiklos rezultatų ataskaitą, kai jos yra patiriamos.

Pagrindinėje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikio finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Trumpalaikis finansinis turtas – finansinis turtas, kurį tikimasi parduoti arba panaudoti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, ilgalaikis finansinis turtas – finansinis turtas, naudojamas ilgiau nei 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 8-uoju VSAFAS „Atsargos“. Atsargos – tai trumpalaikis turtas, kurį Utenos skyrius sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti per vienerius metus. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių ir specialios paskirties ir numeruoti blankai. Atsargos apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus. Atsargos, sunaudotos veikloje, nurašomos ir finansinėse ataskaitose parodomos įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) metodu.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 20-oju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, finansavimo sumas atsargoms įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Pajamos

Finansavimo pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačių laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 11-uoju VSAFAS „Sąnaudos“. Utenos skyriaus veiklos sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tą laikotarpį, kurį patiriamos. Atsargų sunaudojimo sąnaudos pripažįstamos, kai atsargos išduodamos naudojimui veikloje, ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitomos tuo laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos.

Segmentai

25-asis VSAFAS "Segmentai" nustato viešojo sektoriaus subjekto informacijos apie segmentus pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje tvarką ir principus. Informacija pagal segmentus padeda finansinių ataskaitų vartotojams geriau suprasti viešojo sektoriaus subjekto veiklos kryptis ir apimtis, nustatyti išteklius, reikalingus viešojo sektoriaus subjekto veiklai vykdyti. Utenos skyriaus sąnaudos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai už ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį priskiriamos vienam segmentui pagal valstybės funkciją – socialinei apsaugai.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaitos pastabos

P01 pastaba. Nematerialusis turtas

Utenos skyrius turi nematerialųjį turtą – programinę įrangą. Jos įsigijimo savikainą – 14.353,60 Eur. Programine įranga, yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

Turto pergrupavimas iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje atliktas dėl teisingos apskaitos.

Per 2019 m. ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio nematerialiojo turto neįsigijo bei neatlygintinai negavo.

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 3 lentelėje.

P02 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2019 m. kovo 31 d. sudarė 2.361.855,61 Eur. Pastatų balansinę vertę sudarė 2.219.870,38 Eur, mašinų ir įrenginių – 66.395,29 Eur, transporto priemonių – 15.797,32 Eur, baldų ir biuro įrangos – 43.087,29 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto – 16.705,33 Eur.

Per 2019 m. ataskaitinį laikotarpį Utenos skyrius neatlygintinai gavo ilgalaikio turto kurio įsigijimo savikainą yra 819,78 Eur:

- grupėje „Baldai ir biuro įranga“ už 819,78 Eur (nešiojamas kompiuteris).

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per 2019 metų ataskaitinį laikotarpį pateiktas 4 lentelėje.

4 lentelė (12-ojo VSAFAS 1 priedas)
ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS PAGAL TURTO GRUPES PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turas		Nebaigta statyba	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos ilgalaišios vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			4.000.416,93			242.800,70	141.933,15	X	705.600,78	X	28.213,33		5.269.053,89
2	Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)								X	819,78	X			819,78
2.1	pikto turto išėjimo savikaina								X		X			X
2.2	neatlygintinai gauto turto išėjimo savikaina								X	819,78	X			X
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)								X		X			X
3.1	parduoto								X		X			X
3.2	perduoto								X		X			X
3.3	nurašyto								X		X			X
4	Pengrupavimai (+/-)								X		X			X
5	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2.3+/-4)			4.000.416,93			242.800,70	141.933,15	X	706.420,56	X	28.213,33		5.269.853,67
6	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		851.744,74			173.341,28	125.550,88	X	717.522,55	X	10.728,78	X	1.878.856,21
7	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X							X		X		X	X
8	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		9.834,62			3.154,13	584,97	X	5.819,72	X	781,22	X	20.174,66
9	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (8.1+9.2+9.3)	X							X		X		X	X
9.1	parduoto	X							X		X		X	X
9.2	perduoto	X							X		X		X	X
9.3	nurašyto	X							X		X		X	X
10	Pengrupavimai (+/-)	X							X		X		X	X
11	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X		861.579,36			176.495,41	126.135,83	X	723.342,27	X	11.508,00	X	1.899.060,87
12	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		1.008.987,19					X		X			1.008.987,19
13	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X							X		X			X
14	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X							X		X			X
15	Penalizuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X							X		X			X
16	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X							X		X			X
16.1	parduoto	X							X		X			X
16.2	perduoto	X							X		X			X
16.3	nurašyto	X							X		X			X
17	Pengrupavimai (+/-)	X							X		X			X
18	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14+16-16+/-17)	X		1.008.987,19					X		X			1.008.987,19
19	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X			X	X	X	X	X	X	X	X
20	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos likusios vertės pokytis		X	X			X	X	X	X	X	X	X	X
21	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X			X	X	X	X	X	X	X	X
22	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto likusios vertės suma (22.1+22.2+22.3)		X	X			X	X	X	X	X	X	X	X
22.1	parduoto		X	X			X	X	X	X	X	X	X	X
22.2	perduoto		X	X			X	X	X	X	X	X	X	X
22.3	nurašyto		X	X			X	X	X	X	X	X	X	X
23	Pengrupavimai (+/-)		X	X			X	X	X	X	X	X	X	X
24	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21+22+/-23)		X	X			X	X	X	X	X	X	X	X
25	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-11-18-24)			2.218.870,38			68.395,29	15.797,32	X	43.087,29	X	16.705,33		2.361.855,61
26	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1+4-12+19)			2.228.705,00			69.549,42	16.392,29	X	48.087,23	X	17.488,55		2.381.210,49

P03 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 40.757,57 Eur:

- Iš Fondo biudžeto: ilgalaikės gautinos sumos dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo, vadovaujantis 2015 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XII-1927 nuostatomis, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimu 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 grąžinimo įstatymo įgyvendinimo“, kurias sudaro valstybės tarnautojams priskaičiuota 2020 m. darbo užmokesčio ir ligos pašalpų bendra suma 31.136,18 Eur bei socialinio draudimo įmokų bendra suma 9.621,39 Eur.

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta 5 lentelėje.

5 lentelė (6-ojo VSAFAS 5 priedas)

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

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	40.757,57	40.757,57
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	40.757,57	40.757,57

Trumpalaikis turtas**P04 pastaba. Atsargos**

Per 2019 m. ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta už 12.665,35 Eur. Informacija apie kai kurias sumas: daugiausia kompiuterinių ir biuro įrangos eksploatacinių medžiagų ir remontinių detalių – 4.440,67 Eur, transporto išlaidos (degalai ir kitos transporto išlaidos) – 3.111,55 Eur, kopijavimo popieriaus – 2.993,11 Eur, kanceliarinės prekės – 1.015,63 Eur, pašto išlaidos (vokai) – 557,81 Eur, blankai – 388,16 Eur, ūkinio inventoriaus – 158,42 Eur.

Atsargų balansinė vertė 2019 m. kovo 31 d. sudarė 651,73 Eur, tai degalai tarnybiniuose automobiliuose bei kopijavimo popierius. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 6 lentelėje.

6 lentelė (8-ojo VSAFAS 1 priedas)

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.		Strateginės ir nelicėiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutarys		Pagaminta produkcija ir atsargos skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutarys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		253,90						253,90
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		12.665,35						12.665,35
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		12.665,35						12.665,35
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina								
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-12.267,52						-12.267,52
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)		0,00						0,00
3.3.	Sunaudota veikloje		-158,42						-158,42
3.4.	Kiti nurašymai		-12.109,10						-12.109,10
4.	Pergupavimai (+/-)								
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		651,73						651,73
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų vertės sumažėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7-8-9+/-10)		0,00						0,00
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11)		651,73						651,73
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		253,90						253,90

P05 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Utenos skyriaus informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus. Tai informacija apie iš anksto sumokėtas sumas už atsargas ir paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, apie ateinančių laikotarpių sąnaudas – sumas, užregistruotas apskaitoje einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Utenos skyriaus išankstiniai apmokėjimai 2019 m. kovo 31 d. sudarė 999,18 Eur.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 7 lentelėje.

7 lentelė (6-ojo VSAFAS 6 priedas)

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	999,18	830,75
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		621,34
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	999,18	209,41
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	0,00	0,00
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	999,18	830,75

P06 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Utenos skyriaus informacija apie per vienus metus gautinas sumas atskleidžiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus. Per vienus metus gautinomis sumoms priskiriama: gautinos sumos už turto nuomą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitose rodomos vertė, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas.

Utenos skyriaus per vienus metus gautinos sumos 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė sukauptos finansavimo pajamos 298.738,63 Eur, kurios pripažintos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 8 lentelėje.

8 lentelė (17-ojo VSAFAS 7 priedas)

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

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 asocijuotų jų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotų jų ne viešojo sektoriaus subjektų
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	705.625,61	705.265,70		298.738,63	298.738,63	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	58,23					
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	58,23					
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos				298.159,47	298.159,47	
1.5.1.	Iš biudžeto	704.210,15	704.210,15		298.159,47	298.159,47	
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	1.357,23	1.055,55		579,16	534,53	
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	705.625,61	705.265,70		298.738,63	298.738,63	

P07 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Utenos skyriaus informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus atskleidžiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – pinigai esantys bankų sąskaitose.

Veiklos finansavimo sąskaitoje 2019 m. kovo 31 d. buvo likutis 20,10 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 9 lentelėje.

9 lentelė (17-ojo VSAFAS 8 priedas)

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

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+1.6)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5+2.6)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	20,10		0,00	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	20,10		0,00	
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)	20,10		0,00	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

P08 pastaba. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigai sudarė 2.362.195,34 Eur (t.sk. 43.735,10 Eur iš valstybės biudžeto).

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per 2018 metų ataskaitinį laikotarpį pateiktos 10 ir 11 lentelėse.

10 lentelė (20-ojo VSAFAS 4 priedas)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	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):	43.989,25						254,15				43.735,10
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	43.989,25						254,15				43.735,10
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
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:	2.337.297,61	1.045.060,63		819,78			1.061.055,05		3.662,73		2.318.460,24
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2.337.297,61	10.451,62		819,78			30.108,77				2.318.460,24
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		1.034.609,01					1.030.946,28		3.662,73		0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų	2.381.286,86	1.045.060,63		819,78			1.061.309,20		3.662,73		2.362.195,34

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems

11 lentelė (20-ojo VSAFAS 5 priedas)

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		43.989,25	43.989,25		43.735,10	43.735,10
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
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)						
4.	Iš kitų šaltinių		2.337.297,61	2.337.297,61		2.318.460,24	2.318.460,24
5.	Iš viso		2.381.286,86	2.381.286,86		2.362.195,34	2.362.195,34

Įsipareigojimai**P09 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai**

Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 40.757,57 Eur. Tai Utenos skyriaus kiti ilgalaikiai įsipareigojimai dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo ir su tuo susijusių socialinio draudimo įmokų priskaičiavimo.

P10 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Utenos skyriaus trumpalaikiai įsipareigojimai 2019 m. kovo 31 d. sudarė 706.956,89 Eur.

Trumpalaikių įsipareigojimų didžiausią dalį sudarė sukauptos su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 316.648,02 Eur, mokėtinos sumos 304.616,85 Eur (sukauptos atostoginių sąnaudų 300.263,07 Eur, sukauptos socialinio draudimo įmokos 4.353,78 Eur), tiekėjams mokėtinos sumos 85.613,69 Eur, kitos mokėtinos sumos biudžetui – 78,33 Eur.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 12 lentelėje.

12 lentelė (17-ojo VSAFAS 12 priedas)

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	316.648,02	133.963,03		1.043,12		
3.	Tiekėjams mokėtinios sumos	85.613,69			85.740,39		
4.	Sukauptos mokėtinios sumos	304.616,85	4.353,78		171.401,67	40.039,19	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	304.616,85	4.353,78		171.401,67	40.039,19	
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinios sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai				225,00		
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinios sumos				225,00		
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	706.878,56	138.316,81		258.410,18	40.039,19	

Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos**Finansavimo pajamos**

Utenos skyriaus finansavimo pajamų atskleidimas vykdomas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Utenos skyriaus finansavimo pajamos per 2019 metų ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.467.359,88 Eur, iš jų: iš valstybės biudžeto – 254,15 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių – 1.467.105,73 Eur.

P12 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Utenos skyriaus pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimus. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina jos įstaiga gaus su sandorių susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Utenos skyriaus priskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos už suteiktas paslaugas 2019 m. kovo 31 d. sudarė 0,00 Eur. Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma 0,00 Eur. Informacija apie pagrindinės veiklos kitos pajamas pateikiama 13 lentelėje.

13 lentelė (10-ojo VSAFAS 1 priedas)

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00	0,00
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**	0,00	0,00
1.4.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00	0,00
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00	0,00

P13 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Utenos skyriaus pagrindinės veiklos sąnaudos per 2019 metų ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.467.359,88 Eur.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos per 2019 metų ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.184.705,08 Eur, tai sudarė 80,7 proc. nuo visų pagrindinės veiklos sąnaudų, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 11,2 proc. (2018 m. kovo 31 d. buvo 1.065.243,49 Eur). Vidutinis vieno darbuotojo mėnesio darbo užmokestis 1.392,27,75 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 31,0 proc. (2018 m. kovo 31 d. buvo 961,31 Eur). Ženklius darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų pokyčius įtakojo mokesčių reforma – sujungti darbuotojo ir darbdavio mokami mokesčiai juos konsoliduojant darbuotojo pusėje. Nuo 2019 m. sausio 1 d. keitėsi pareiginės algos bazinis dydis 173 Eur (2018 m. 132,5 Eur) bei priedo už stažą skaičiavimo tvarka.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 20.174,66 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 5,2 proc. (2018 m. kovo 31 d. buvo 19.177,15 Eur).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudarė 69.989,84 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 3,1 proc. (2018 m. kovo 31 d. buvo 67.862,55 Eur). Šias sąnaudas sudarė: šildymo – 23.484,47 Eur, elektros energijos – 8.659,82 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 2.224,88 Eur, ryšių paslaugų – 20.080,78 Eur, kitų komunalinių paslaugų – 15.539,89 Eur.

Komandiruočių sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.384,25 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 2,5 karto (2018 m. kovo 31 d. buvo 562,49 Eur).

Transporto sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 3.153,86 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 27,0 proc. (2018 m. kovo 31 d. buvo 4.319,62 Eur).

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 6.150,80 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 2,4 proc. (2018 m. kovo 31 d. buvo 6.303,92 Eur). Šias sąnaudas sudarė: patalpų remonto ir eksploatavimo – 1.316,40 Eur, kompiuterinės, biuro ir kitos technikos priežiūros ir eksploatavimo – 4.834,40 Eur.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sudarė 4.212,18 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 10,2 proc. (2018 m. kovo 31 d. buvo 3.822,45 Eur).

Nuomos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 2.769,09 Eur (2018 m. kovo 31 d. buvo 2.769,09 Eur).

Kitų paslaugų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 169.528,54 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 23,1 proc. (2018 m. kovo 31 d. buvo 220.326,16 Eur). Didžiausią šių sąnaudų dalį sudarė išmokų mokėjimo sąnaudos 168.321,69 Eur. Kitą šių sąnaudų dalį sudarė kitų paslaugų sąnaudos 1.206,85 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 5.291,58 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 48,0 proc. (2018 m. kovo 31 d. buvo 10.185,24 Eur). Šias sąnaudas sudarė reprezentacinės sąnaudos 296,58 Eur ir darbdavių socialinės paramos sąnaudos – 4.995,00 Eur.

P14. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

Utenos skyriaus 2019 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos perviršio ar deficito neturėjo.

P15 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Utenos skyriaus kitos veiklos pajamos apskaitomos pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimus.

Utenos skyriaus veiklos rezultatas pagal 2019 m. kovo 31 d. sudarė:

- 414,09 Eur – kitos veiklos pajamos;
- 414,09 Eur – pervestinių į biudžetą kitos veiklos pajamos.

Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikiama 14 lentelėje.

14 lentelė (10-ojo VSAFAS 2 priedas)

**KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR
AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ
ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	414,09	2.486,95
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		367,67
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	414,09	1.205,85
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos		913,43
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-414,09	-4.202,20
3.	Kitos veiklos sąnaudos	0,00	-11.880,46
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		-11.880,46
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		
4.	Kitos veiklos rezultatas	0,00	-13.595,71

P16 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Utenos skyriaus finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturėjo. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudas pateikiama 15 lentelėje.

15 lentelė (6-ojo VSAFAS 4 priedas)

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0,00	0,00
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	0,00	0,00

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

IV. SKYRIUS
KITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nustatyta tvarka.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų 2019 m. kovo 31 d. Utenos skyriuje nebuvo.

Direktorius

Vidmantas Misiūnas

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Daina Maciulevičienė