

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
MAŽEIKIŲ SKYRIUS**

Juridinių asmenų registras, kodas 191738576, Vasario 16-osios 4, LT-89225 Mažeikiai

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

2019-05-07 Nr.(3.12) FV_11-4130

S061

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		2 510 228	2 492 879
I.	Nematerialusis turtas	1		
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	2 470 304	2 452 955
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		2 012 034	2 020 762
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		95 966	97 344
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		146 656	146 656
II.5	Mašinos ir įrenginiai		91 265	92 538
II.6	Transporto priemonės		30 738	31 973
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		50 176	54 771
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		13 919	5 311
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		29 550	3 600
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	39 924	39 924
IV.	Materialiniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	4	630 727	275 080
I.	Atsargos		5 151	6 263
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		5 151	6 263
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		719	621
III.	Per vienus metus gautinos sumos		624 607	268 196
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		726	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		110	
III.5	Sukauptos gautinos sumos		623 469	268 196
III.6	Kitos gautinos sumos		302	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		250	
	IŠ VISO TURTO:		3 140 955	2 767 959

S061

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5	2 464 520	2 459 839
I.	Iš valstybės biudžeto		90 795	91 270
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		2 373 725	2 368 569
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		676 435	308 120
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	6	39 924	39 924
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		39 924	39 924
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	7	636 511	268 196
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			39 924
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		110	
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui		110	
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		97 784	12 157
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		238 620	
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos		299 747	216 115
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		250	
F.	GRYNASIS TURTAS	8		
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, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		3 140 955	2 767 959

Direktorė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Laima Nagienė

Viliūtė Stasiulienė

2019-R61-I-296778

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
MAŽEIKIŲ SKYRIUS**

Juridinių asmenų registras, kodas 191738576, Vasario 16-osios 4, LT-89225 Mažeikiai

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

2019-05-07 Nr.(3.12) FV_11-4131

S061

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	9	1 144 649	953 406
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 144 649	953 406
I.1	Iš valstybės biudžeto		1 927	1 201
I.2	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		1 142 722	952 205
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	10	1 144 649	953 406
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		865 644	713 266
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		21 340	19 768
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		72 334	54 034
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1 485	705
V.	TRANSPORTO		3 573	4 573
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		62 275	21 759
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		4 091	9 229
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		68	68
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		113 326	126 471
XIV.	KITOS		513	3 533
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	11		
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		330	330
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		330	330
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
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			

Direktorė

Laima Nagienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Viliūtė Stasiulienė

2019-R61-I-296793

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS MAŽEIKIŲ SKYRIUS

Juridinių asmenų registras, kodas 191738576, Vasario 16-osios g. 4, LT-89225 Mažeikiai

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2019 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2019-05-07 Nr.(3.12) FV_11-4132

I. BENDROJI DALIS

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Mažeikių skyrius (toliau - VSDFV Mažeikių skyrius) yra Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau - Fondo valdyba) įsteigtas teritorinis skyrius, vykdamas socialinio draudimo funkcijas nuo 1990 m. gruodžio 1.

VSDFV Mažeikių skyrius yra viešasis juridinis asmuo, turintis Fondo valdybos patvirtintus nuostatus, antspaudą su savo pavadinimu ir Lietuvos valstybės herbu, spaudą su pavadinimu ir įstatymu nustatyta tvarka patvirtinta simbolika, atsiskaitomąją sąskaitą kredito įstaigoje. VSDFV Mažeikių skyrius įregistruotas Juridinių asmenų registre. Įstaigos kodas 191738576, buveinės adresas – Vasario 16-osios g. 4, LT-89225 Mažeikiai, Lietuvos Respublika. Skyriaus veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymas ir skyriaus nuostatai.

Įstaiga yra biudžetinė, išlaikoma iš Valstybinio socialinio draudimo fondo lėšų. VSDFV Mažeikių skyriaus finansavimą iš Fondo garantuoja Valstybinio socialinio draudimo įstatymas. Mažeikių skyrius Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka patikėjimo teise valdo, naudoja į Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto apskaitą įtrauktą turtą ir juo disponuoja.

VSDFV Mažeikių skyrius kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi. Įstaiga sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį. VSDFV Mažeikių skyriaus veiklos segmentas – socialinė apsauga.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2019 m. kovo 31 d. duomenis, finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti – eurai (Eur).

VSDFV Mažeikių skyriuje 2019 m. kovo 31 d. duomenimis vidutinis darbuotojų skaičius buvo 189, praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 184.

II. APSKAITOS POLITIKA

VSDFV Mažeikių skyrius tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų reikalavimais, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) bei taiko valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigų veiklos apskaitos politiką, patvirtintą Fondo valdybos 2013 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-385 „Dėl valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigų veiklos apskaitos politikos patvirtinimo“ su vėlesniais jos pakeitimais.

Apskaitos politika detalai aprašyta 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

VSDFV Mažeikių skyriaus 2019 m. pirmo ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

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.

VSDFV Mažeikių skyrius veiklai vykdyti įsigytą nematerialųjį, materialųjį ilgalaikį ir trumpalaikį turtą bei atsargas į apskaitą įtraukia su pridėtinės vertės mokesčiu. Pirkimo pridėtinės vertės mokesčiai į atskaitą neįtraukiamas. Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo neatlikta, esminių klaidų netaisyta.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaitos pastabos

1 pastaba. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, jei jis atitinka 13–ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus. Nematerialusis turtas pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Kiekvienam turto objektui nuo 2010 m. sausio 1 d. nustatytas naudingo tarnavimo laikas - 3 metai nuo jo įvedimo į eksploataciją datos. Nematerialiojo turto vieneto likvidacinė vertė lygi nuliui.

VSDFFV Mažeikių skyrius per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto neturėjo. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija įstaigos veikloje nebuvo. Nematerialiojo turto patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams įstaigoje nėra.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas vadovaujantis 12–uoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką, kuris patvirtintas Fondo valdybos direktoriaus 2014 m. gruodžio 5 d. įsakymu Nr.V-752 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likvidacinės vertės ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų“. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros ir kitas vertybes, rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nuo 2015 m. sausio 1 d. įsigyto ir eksploatuojamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto likvidacinė vertė lygi vienam eurui.

Ilgalaikio materialiojo turto likučiai 2019 m. kovo 31 d. sudarė 2 470 304 Eur, kur:

- negyvenamieji pastatai – 2 012 034 Eur;
- infrastruktūros ir kiti statiniai – 95 966 Eur;
- nekilnojamosios kultūros vertybės – 146 656 Eur;
- mašinos ir įrenginiai – 91 265 Eur;
- baldai ir biuro įranga – 50 176 Eur;
- transporto priemonės – 30 738 Eur;
- kitas ilgalaikis turtas – 13 919 Eur;

nebaigta statyba (statinio esminio pagerinimo darbai) – 29 550 Eur (Mažeikių administracinio pastato atnaujinimas, dujų šildymo sistemos įdiegimas Telšių administraciniame pastate).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visiškai nusidėvėto, bet naudojamo įstaigos veikloje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina buvo 713 556 Eur, iš jų:

- mašinos ir įrenginiai – 74 310 Eur;
- baldai ir biuro įranga – 572 513 Eur;
- transporto priemonės – 57 798 Eur;
- kitas ilgalaikis turtas – 8 935 Eur.

Per 2019 m. pirmąjį ketvirtį VSDFFV Mažeikių skyrius įsigijo ir apskaitoje užregistravo ilgalaikį materialųjį turtą už 11 920 Eur, esminio pagerinimo darbus už 25 950 Eur ir nemokamai gautą iš Fondo valdybos turtą už 820 Eur.

Per ketvirtį apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma – 21 340 Eur.

Įstaiga turi ilgalaikį materialųjį turtą, kuris nuo 2013 m. kovo 27 d. priskiriamas prie nekilnojamųjų kultūros vertybių - Telšių skyriaus administracinis pastatas, esantis Respublikos g. 43. Pastatas iš negyvenamųjų pastatų iškeltas į nekilnojamųjų kultūros vertybių grupę su sukauptu nusidėvėjimu ir priskaičiuotu nuvertėjimu. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo 2014 m. balandžio 1 d.:

- įsigijimo savikaina – 326 400 Eur;
- sukauptas nusidėvėjimas – 60 297 Eur;
- nuvertėjimas – 132 804 Eur;
- nuvertėjimo nusidėvėjimas – 13 357 Eur;
- likutinė vertė – 146 656 Eur.

Nusidėvėjimo sąnaudos neatstatytos, turtas tikrąja verte neįvertintas.

Skyrius turi garažą N.Akmenėje, kuris nenaudojamas įstaigos įprastinėje veikloje ir laikomas pajamoms iš nuomos gauti. Likutinė vertė - 243 Eur.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto - neturėjome. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaigoje nebuvo. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturėjome.

Kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. Skyrius pastatų neįsigijo, ilgalaikio materialiojo turto nepardavė, neperleido ir nenurašė.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytą formą pateikiama 1 lentelėje.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

2019-01-01 – 2019-03-31

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamoji kultūros vertybė	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybė	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigt statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			4356598	112529	326400	229199	92368	X	696169	X	15628	3600	X	5832491
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						2966		X	820	X	8954	25950	X	38690
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina						2966		X		X	8954	25950	X	37870
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina								X	820	X			X	820
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.	Pergrupavimai (+/-)								X		X			X	
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			4356598	112529	326400	232165	92368	X	696989	X	24582	29550	X	5871181
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		820243	15185	46940	136661	60395	X	641398	X	10318	X	X	1731140
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X							X		X		X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		8728	1378		4239	1235	X	5415	X	345	X	X	21340
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+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.	Pergrupavimai (+/-)	X							X		X		X	X	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X		828971	16563	46940	140900	61630	X	646813	X	10663	X	X	1752480
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		1515593		132804			X		X			X	1648397
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X							X		X			X	
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X							X		X			X	
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X							X		X			X	
16.	Sukaupta parduoto, 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.	Pergrupavimai (+/-)	X							X		X			X	
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X		1515593		132804			X		X			X	1648397
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	
20.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	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	X	
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)		X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	
22.1	parduoto		X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	
22.2	perduoto		X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	
22.3	nurašyto		X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	
23.	Pergrupavimai (+/-)		X	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	X	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+ 24)			2012034	95966	146656	91265	30738	X	50176	X	13919	29550	X	2470304
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)			2020762	97344	146656	92538	31973	X	54771	X	5311	3600	X	2452955

** - Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

3 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Finansinis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas kai atitinka finansinio turto apibrėžimą ir yra įvykdytos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Ilgalaikis finansinis turtas naudojamas ilgiau kaip 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas turi būti iš naujo įvertinamas. Po vieno metų gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina, neatsižvelgiant į tai, ar viešojo sektoriaus subjektas ketina jas laikyti iki atsiskaitymo termino. Po vieno metų gautinų sumų amortizuota savikaina paprastai apskaičiuojama paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, taikant pirminio pripažinimo metu buvusią rinkos palūkanų normą.

VSDFV Mažeikių skyriaus ilgalaikio finansinio turto likutis 2019 m. kovo 31 d. sudarė 39 924 Eur. Tai kitos ilgalaikės po vieno metų gautinos sumos iš Fondo biudžeto:

darbuotojams perskaičiuoto darbo užmokesčio, neproporcingai sumažinto už laikotarpį nuo 2009 m. gegužės 1 d. iki 2013 m. rugsėjo 30 d., dalies grąžintinos 2020 m. - 30 494 Eur;

darbdavio socialinio draudimo įmokos nuo neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio 9 430 Eur.

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

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	39 924	39 924
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	39 924	39 924

4 pastaba. Trumpalaikis turtas

Atsargos

Mažeikių skyriaus informacija apie atsargas pateikta pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ reikalavimus. Atsargos - tai trumpalaikis turtas, kurį teritorinis skyrius sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti per vienerius metus. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių ir numeruoti blankai. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Apskaičiuodama sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą (daroma prielaida, kad pirmiausia naudojamos pirmiausia įsigytos atsargos). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatoma atsargų grynoji realizavimo vertė.

Per 2019 m. trijų mėnesių ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta už 12 206 Eur. Daugiausia – degalų už 2 679 Eur, kopijavimo popieriaus už 2 505 Eur, kompiuterinių ir biuro įrangos medžiagų už 2 565 Eur ir kt.

Įstaigos veikloje atsargų panaudota už 13 318 Eur, t. sk. ūkinio inventoriaus už 692 Eur išduota į eksploataciją.

Atsargų likutis 2019 m. kovo 31 d. buvo už 5 151 Eur: kompiuterinės ir biuro įrangos eksploatacinės medžiagos, pensijos gavėjo pažymėjimo kortelės, nesunaudoti degalai tarnybiniuose automobiliuose.

Pas trečiuosius asmenis laikomų atsargų nebuvo. VSDFV Mažeikių skyriaus atsargų vertės pasikeitimo duomenys per 2019 m. ataskaitinį laikotarpį pateikiami 3 lentelėje.

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos ir ūkinis inventori	Nebaigta gamyba ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialus ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gamyba	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		6 263						6 263
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		12 206						12 206
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		12 206						12 206
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina								
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		- 13 318						- 13 318
3.1.	parduota								
3.2.	perleista (paskirstyta)								
3.3.	sunaudota veikloje		- 692						- 692
3.4.	kiti nurašymai		- 12 626						- 12 626
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		5 151						5 151
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 nuvertėjimo 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+/-11)								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		5 151						5 151
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		6 263						6 263

Išankstiniai apmokėjimai

Mažeikių 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.

VSDFFV Mažeikių skyriaus išankstiniai apmokėjimai 2019 m. kovo 31 d. buvo 719 Eur. Šią sumą sudarė ateinančių laikotarpių sąnaudos (spaudos prenumeratos, komunalinių atliekų išvežimo).

Ištaigos informacija apie išankstinius apmokėjimus 2019 m. kovo 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. būklei pateikiama 4 lentelėje.

4 lentelė

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	719	621
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		536
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		85
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	719	
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	719	621

Per vienus metus gautinos sumos

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

VSDFFV Mažeikių skyriaus per vienus metus gautinos sumos 2019 m. kovo 31 d. buvo 624 607 Eur: gautinos finansavimo sumos 726 Eur (iš valstybės biudžeto), gautinos sumos iš nuomininkų 412 Eur (nuompinigiai ir kompensuojami komunaliniai patarnavimai) ir sukauptos gautinos sumos – 623 469 Eur. Sukauptos gautinos sumos - tai finansavimo pajamos, kurias sudarė:

sukaupti darbuotojų atostoginiai – 295 461 Eur;

sukauptos įmokos Sodrai nuo atostogų kaupinių – 4 286 Eur;
 sukauptos gautinos sumos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms apmokėti – 238 480 Eur
 (t. sk. sukauptos gautinos sumos darbdavio socialinio draudimo įmokoms nuo perskaičiuoto darbo užmokesčio už 2019 m. dalį apmokėti – 9 430 Eur);

sukauptos gautinos sumos apmokėti tiekėjams už paslaugas – 71 459 Eur;

sukauptos gautinos sumos apmokėti tiekėjams už ilgalaikį materialųjį turtą – 11 537 Eur;

sukauptos gautinos sumos apmokėti tiekėjams už atsargas (sunaudotas) – 2 106 Eur;

sukauptos gautinos sumos apmokėti atskaitingiesiems darbuotojams – 140 Eur.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama 5 lentelėje.

5 lentelė

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

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 viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
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)	624 607	624 195		268 196	268 196	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	726	726				
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	110					
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	110					
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	623 469	623 469		268 196	268 196	
1.5.1.	Iš biudžeto	623 469	623 469		268 196	268 196	
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	302					
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	624 607	624 195		268 196	268 196	

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

VSDFFV Mažeikių skyriaus informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus atskleidžiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus.

Informacija apie Mažeikių skyriaus pinigų ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną banko atsiskaitomojoje sąskaitoje (LT074010040700041205) pateikiama 6 lentelėje.

6 lentelė

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 asignav.
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)	250			
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	250			
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)	250			
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

5 pastaba. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepininginiam turtui 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.

VSDFFV Mažeikių skyriaus finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per 2019 m. pirmą ketvirtį pateikiamas 7 lentelėje. Finansavimo sumų likutis laikotarpio pradžioje buvo 2 459 839 Eur (t.sk. 91 270 Eur iš valstybės biudžeto - VB).

Finansavimo sumos gautos iš kitų šaltinių - VSDFF biudžeto per ataskaitinį laikotarpį 793 002 Eur:

26 333 Eur – finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;

9 533 Eur – finansavimo sumos atsargoms įsigyti;

757 136 Eur – finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

Per ataskaitinį laikotarpį skyrius gavo nešiojamąjį kompiuterį iš VSDF finansavimo sumų:
820 Eur – neatlygintinai gautas turtas.

Per 2019 m. ketvirtį 789 375 Eur finansavimo sumų panaudotos skyriaus veikloje:
iš valstybės biudžeto:

1 201 Eur - ilgalaikio turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį;

iš kitų šaltinių - VSDF biudžeto:

20 139 Eur – ilgalaikio turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį;

11 212 Eur – panaudota atsargų;

756 823 Eur – kitoms išlaidoms kompensuoti.

Per tris mėnesius grąžinta finansavimo suma – 492 Eur.

Pagal vykdomo projekto „VSDFV Mažeikių sk. saulės fotoelektrinė“ sudarytą finansavimo sutartį, skyrius pateiktė mokėjimo prašymą LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai subsidijai iš valstybės biudžeto gauti:

726 Eur – kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2 464 520 Eur, kurį sudarė:

2 458 767 Eur - ilgalaikio materialiojo turto (t. sk. 90 795 Eur iš valstybės biudžeto - VB);

4 585 Eur – apmokėtų ir nepanaudotų veiklai vykdyti atsargų;

442 Eur – kitų išlaidų (dalis apmokėtų ateinančių laikotarpių sąnaudų).

726 Eur – gautinos sumos iš valstybės biudžeto projekto vykdymui.

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ
2019-01-01 – 2019-03-31

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			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 perdavimo 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):	91 270						1 201			726	90 795
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	91 270						1 201				90 069
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti										726	726
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:	2 368 569	793 002		820			788 174		492		2 373 725
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2 367 948	35 866		820			31 351				2 373 283
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	621	757 136					756 823		492		442
5.	Iš viso finansavimo sumų	2 459 839	793 002		820			789 375		492	726	2 464 520

6 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Finansinis įsipareigojimas – pagal 17–ąją VSAFAS apskaitoje registruojamas, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Pirmą kartą pripažindamas finansinį įsipareigojimą, VSDFV Mažeikių skyrius įvertino jį įsigijimo savikaina. Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

VSDFV Mažeikių skyriaus ilgalaikiai įsipareigojimai 2019 m. kovo 31 d. sudarė 39 924 Eur:

darbuotojams - dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinama 30 494 Eur suma;

valstybinio socialinio draudimo fondui - darbdavio socialinio draudimo įmokų nuo sumažintos darbo užmokesčio dalies mokėtina 9 430 Eur suma.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai turi būti iš naujo įvertinami – amortizuota savikaina. Pagal 2015 m. gruodžio 11 d. LR Finansų ministerijos išaiškinimą dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijų registravimo apskaitoje, skirtumas tarp ilgalaikio finansinio įsipareigojimo grąžinti asmenims neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio sumas amortizuotos savikainos ir įsigijimo savikainos yra nereikšmingas, todėl ilgalaikio finansinio įsipareigojimo amortizuota savikaina prilyginama jo įsigijimo savikainai.

Mažeikių skyriaus finansinių įsipareigojimų pokytis per 2019 m. pirmą ketvirtį pateikiamas 8 lentelėje.

Per ataskaitinį laikotarpį kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų 2019 metų dalis - 39 924 Eur sumai perkelta prie trumpalaikių įsipareigojimų ir grąžinta darbuotojams ir valstybinio socialinio draudimo fondui.

**ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER PER ATASKAITINĮ
LAIKOTARPĮ
2019-01-01 – 2019-03-31**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigoji- mai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai								
1.1.	Išleistos obligacijos								
1.2.	Išleisti išdo vekseliai								
1.3.	Gautos paskolos								
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
1.5.	Kiti įsipareigojimai								
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis				-				
2.1.	Išleistos obligacijos				-				
2.2.	Išleisti išdo vekseliai				-				
2.3.	Gautos paskolos				-				
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai				-				
2.5.	Kiti įsipareigojimai				-				
3.	Kiti įsipareigojimai				-				
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	39 924			-				39 924
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	39 924			-		-39 924		
4.-	Iš viso	79 848					-39 924		39 924

7 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų atskleidimas vykdomas pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus.

Mažeikių skyriaus trumpalaikiai įsipareigojimai 2019 m. kovo 31 d. buvo 636 511 Eur. Tame skaičiuje didžiausią dalį 636 401 Eur sudarė mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla:

97 784 Eur - mokėtinos sumos tiekėjams;

238 620 Eur – mokėtinos sumos, susijusios su darbo santykiais;

299 747 Eur – sukaupotos mokėtinos sumos;

250 Eur – kitos mokėtinos sumos (klaidingai patekusios lėšos).

Pervestinos sumos už turto naudojimą (nuompinigia) – 110 Eur.

Informacija apie trumpalaikius skyriaus įsipareigojimus 2019 m. kovo 31 d. pateikiama 9 lentelėje.

9 lentelė

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjekt.	tarp jų iš kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjekt.	tarp jų iš kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	238 620	13 210				
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	97 784	86		12 157		
4.	Sukaupotos mokėtinos sumos	299 747	4 286		216 115	50 487	
4.1.	Sukaupotos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukaupotos atostoginių sąnaudos	299 747	4 286		216 115	50 487	
4.3.	Kitos sukaupotos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukaupotos mokėtinos sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	360	110				
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	360	110				
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	636 511	17 692		228 272	50 487	

8 pastaba. Grynasis turtas

Grynojo turto atskleidimas vykdomas pagal 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ reikalavimus. Per 2019 m. ataskaitinį laikotarpį VSDFV Mažeikių skyrius grynojo turto neturėjo.

Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos

9 pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos

Finansavimo pajamos

Mažeikių teritorinio skyriaus informacija apie finansavimo pajamas pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

VSDFV Mažeikių skyriaus Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos finansavimo pajamas pagal 2019 m. kovo 31 d. duomenis sudarė 1 144 649 Eur:

panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti 34 658 Eur pajamos iš:

valstybės biudžeto VB - 1 201 Eur (ilgalaikio turto nusidėvėjimas);

kitų šaltinių VSDF biudžeto – 33 457 Eur (t.sk. ilgalaikio turto nusidėvėjimui 20 139 Eur, atsargoms – 13 318 Eur);

panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms 1 109 991 Eur pajamos iš:

valstybės biudžeto VB - 726 Eur;

kitų šaltinių VSDF biudžeto – 1 109 265 Eur.

Palyginus su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu, finansavimo pajamos išaugo 191 243 Eur arba 20,1 proc.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Fondo administravimo įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimais. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Per 2019 m. tris mėnesius pagrindinės veiklos kitų pajamų negavome.

10 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

VSDFV Mažeikių skyriaus pagrindinės veiklos sąnaudos apskaitomos pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimus. Pagrindinės veiklos sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tą laikotarpį kurį patiriamos.

Per 2019 m. pirmo ketvirčio ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos sąnaudų priskaičiuota 1 144 649 Eur. Tai yra 191 243 Eur arba 20,1 proc. daugiau negu per tą patį praėjusių metų laikotarpį:

1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos sudarė 865 644 Eur arba 21,4 proc. daugiau, nei per praėjusių metų ataskaitinį laikotarpį. Tai 75,6 proc. visų 2019 m. trijų mėnesių skyriaus veiklos sąnaudų. Ataskaitinio laikotarpio etatinio darbuotojo vidutinis mėnesinis darbo užmokestis buvo 1 388 Eur, 2018 m. to paties laikotarpio – 969 Eur. Įstaigoje buvo du darbuotojai, dirbantys pagal terminuotą darbo sutartį. Kitų darbuotojų, dirbančių pagal autorines ir panašias darbo sutartis, 2019 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje skyriuje nebuvo.

Įstaiga kas ketvirtį pagal paskutinės dienos būklę apskaičiuoja sumas, reikalingas darbuotojams apmokėti už nepanaudotas kasmetines atostogas, ir pripažįsta sąnaudomis. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuota darbuotojams nepanaudotų atostoginių už 81 966 Eur. Su sukauptais atostoginiais susijusių valstybinio socialinio draudimo įmokų – 1 666 Eur. Kovo 31 d. darbuotojai turėjo 4 261 dienas nepanaudotų atostogų;

2. ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 21 340 Eur. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu išaugo 8,0 proc.;

3. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 72 334 Eur. Didžiąją dalį jose sudarė šildymo – 19 952 Eur, ryšių paslaugų – 18 451 Eur sąnaudos, išlaidos patalpų valymui – 19 501 Eur. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos išaugo 33,9 proc.;

4. komandiruočių sąnaudos – 1 485 Eur. Palyginus su praėjusių metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 780 Eur arba 2,1 karto. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudų per tris mėnesius nepatirta;

5. transporto sąnaudos sudarė 3 573 Eur arba 1 000 Eur mažiau palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu;

6. paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 62 275 Eur arba 2,9 kartus daugiau palyginus su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu (2018 m. buvo 21 759 Eur). Patalpų remonto ir eksploataavimo sąnaudos išaugo 4,5 karto, o kompiuterinės, biuro ir kitos technikos priežiūros ir eksploataavimo sąnaudos sumažėjo 1,7 karto;

7. sunaudotų atsargų savikaina per ataskaitinį laikotarpį sudarė 4 091 Eur, tai 2,3 karto mažiau nei

praėjusiais metais per tą patį laikotarpį;

8. nuomos sąnaudos Rietavo nuotolinei darbo vietai – 68 Eur;

9. kitų paslaugų sąnaudos – 113 326 Eur. Didžiausią sąnaudų dalį 95,0 proc. sudarė išmokų mokėjimo sąnaudos – 107 666 Eur. Palyginus su praėjusių metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu kitų paslaugų sąnaudos sumažėjo 10,4 proc.;

10. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 513 Eur (t.sk. reprezentacinės sąnaudos 489 Eur).

11 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Kitos veiklos pajamos apskaitomos pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimus. Per 2019 m. pirmą ketvirtį skyriaus apskaičiuotos pajamos už patalpų nuomą buvo 330 Eur. Informacija pateikiama 10 lentelėje.

10 lentelė

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	330	330
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	330	330
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos		
1.6	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	330	330
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio 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		
4.	Kitos veiklos rezultatas	0	0

Kitos aiškinamojo rašto pastabos

Turto nuoma

Turto nuoma apskaitoma pagal 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ reikalavimus.

VSDFV Mažeikių skyrius nuotolinei darbo vietai Rietave nuomojasi 20,23 kv.m. patalpas iš Rietavo savivaldybės administracijos. Sutartis pasirašyta 2016-01-04 vieneriems metams ir 2017-02-24 papildomu susitarimu sutarties terminas pratęstas penkeriems metams. Įmokos už nuomą pateikiamos 11 lentelėje.

11 lentelė

BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Laikotarpis	Mokėtinios pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2019-03-31)
1	2
Per vienerius metus	204
Nuo vienerių iki penkerių metų	589
Po penkerių metų	
Iš viso	793

Vadovaujantis teisės aktų nuostatomis ir laikantis turto valdymo ir naudojimo principų, skyrius išnuomojo laikinai nenaudojamas patalpas:

146,61 kv.m. patalpas N.Akmenės administraciniame pastate (sutartis pasirašyta 2013-04-19 penkeriems metams ir 2018-04-27 pratęsta dar penkeriems metams);

45,33 kv.m. vieną garažo boksą Skuode (sutartis pasirašyta 2015-06-26 trejiems metams ir 2018-06-25 pratęsta dar septyneriems metams);

24,32 kv.m. garažą N.Akmenėje (sutartis pasirašyta 2015-06-19, dešimčiai metų).

Numatomos gauti įmokos pagal pasirašytas sutartis pateiktos 12 lentelėje.

12 lentelė

BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, NUMATOMOS GAUTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2019-03-31)
1	2
Per vienerius metus	990
Nuo vienerių iki penkerių metų	4 856
Po penkerių metų	138
Iš viso	5 984

Direktorė

Laima Nagienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Viliūtė Stasiulienė