

# **DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS PASLAUGŲ ŪKIS**

**Įstaigos kodas 152158248, Veisėjų g.17, 66245 Druskininkai**

## **AIŠKINAMASIS RAŠTAS prie 2019 m. finansinių ataskaitų**

2020 m. kovo 28 d. Nr. S-  
Druskininkai

### **1. BENDROJI DALIS**

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis (toliau –Paslaugų ūkis) yra Druskininkų savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma Savivaldybės biudžeto lėšomis. Įstaiga įteigta 2001m kovo 12d. tarybos 2001-02-28 d. sprendimu Nr.280 „Dėl biudžetinės įstaigos Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio“ Įmonė įregistruota Veisėjų g. 17, įmonės administracija įsikūrusi Veisėjų g. 17, Druskininkai. Keičiantis norminiams aktams 2004 m. gruodžio 17d. išduotas Juridinių asmenų registro registravimo pažymėjimas kodu 152158248.

Paslaugų ūkis teikia gyventojams bei įmonėms mokomas paslaugas pagal savivaldybės tarybos patvirtintas kainas; organizuoja viešuosius darbus ,kurių dėka palaikoma švara ir tvarka Druskininkų savivaldybės teritorijoje; dalyvauja įgyvendinant gaisrų gesinimo prevencijos programas; prižiūri ir tvarko Druskininkų mieste ir seniūnijose esančias kapines; organizuoja Druskininkų savivaldybės Tarybos pavedimu patikėtų Druskininkų savivaldybės pastatų, pripažintų nereikalingais arba netinkamais naudoti ar pripažintu bešeimininkiu turto, likvidavimą bei liekamųjų medžiagų išsaugojimą.

Paslaugų ūkiui priklauso Leipalingio ugniaugesių komanda, kuri įsikūrusi Alėjos g.29, Leipalingyje, taip pat miesto viešasis tualetas Vilniaus alėja 9a, Druskininkų mieste esančios kapinės, taip pat Gerdašių ir Leipalingio kapinės. Įmonė turi stalių dirbtuvės, esančias Verpjų 22, Viečiūnuose, kuriose gamina , sūpuoklės, dekoratyvinius suolus ir stalus, staliukus gėlėms, smėlio dėžes ir kt. , saugo ten esančius garažus ir prižiūri teritoriją.

Kontroliuojamų, asocijuotujų ir kitų subjektų įstaiga neturi.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 47.

Salygų ir aplinkybių, kurios gali paveikti tolimesnę veikla Paslaugų ūkis neturi.

Neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto įstaiga neturi.

Reikšmingų įvykių per 2018 metus nebuvo.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikštį LR piniginiais vienetais -eurais

### **II APSKAITOS POLITIKA**

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Pasirinkta ir patvirtinta Paslaugų ūkio apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Paslaugų ūkis vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. Valstybės funkciją;
2. Programą;
3. Lėšų šaltinį;
4. Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami ir finansinės atskaitos sudaromos taikant kaupimo ,subjekto, veiklos tēstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, ir turinio viršenybės prieš formą bendruosius apskaitos principus.

#### **Minimalios apskaitos politikos nuostatos**

##### **Nematerialusis turtas**

Ilgalaikis nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13 – ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir turto pripažinimui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirmyn pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Įšankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitoje.

Paslaugų ūkyje naudojamo ilgalaikio nematerialiojo turto tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose šis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto nuvertėjimo sumą jei ji priskaičiuota.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuosekliai, per visą naudingą tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto naudingą tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo normatyvai nustatyti ir patvirtinti centro direkторiaus įsakymu Nr. D-186 2014 12 26d. Nauja redakcija centro direkторiaus įsakymu patvirtinta 2017 m. gruodžio 22 Nr. D-426.

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
1.	Programinė įranga, jos licencijos* ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	5
4.	Prestižas	5

##### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir pripažinimo kriterijus nustatytus 12 VSAFAS.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes nustatytas 12 VSAFAS.

Naujai įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal kiekvieną turto vienetą, kaip nustatyta centro direkторiaus patvirtintame „Ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše“.

Įšankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose sąskaitose.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir jeigu yra priskaičiuotas nuvertėjimas, jų sumas.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra paskirstoma tolygiai visam naudingo tarnavimo laikui.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba parduodamas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir priskaičiuoto nuvertėjimo sumos nurašomos, užpajamuojant likutines medžiagas. Materialiojo turto nustatyta likvidacinė vertė yra lygi 0.

Materialiojo turto naudingos tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio 2009 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr.ĮT-47, bei patikslinta 2017 m. spalio 19d. Įsakymu Nr.ĮT-93.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcinę (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas ( metais)
<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>		
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai –gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai -gelžbetoniai) pastatai	100
5.2.	Pastatai (sienos-iki 2,5 platos storio, blokų, monolitinio šlako,, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai-gelžbetoniai, betoniniai arba mediniai )	75
5.3.	Tašytų rastų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, ir kiti pastatai.	15
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60
6.1.2.	Metaliniai	40
6.1.3.	Mediniai	15
6.2.	Melioracijos statiniai	
6.2.1.	Magistraliniai grioviai	40
6.2.2.	Apsauginiai grioviai	30
6.2.3.	Statiniai grioviuose (regulatoriai, tiltai, vandens pralaidos, greitvietės)	60
6.2.4.	Drenažas ir jo statiniai	60
6.2.5.	Pilymai	50
6.2.6.	Tvenkinių užtvankos ir vandens nuleistuvai	60
6.2.7.	Siurblinės	40
6.2.8.	Drėkinimo vamzdynai ir įrenginiai	30
6.3.	Kiti statiniai	15
7.	Mašinos ir įrenginiai	
7.1	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
7.2.	Medicinos įranga	7
7.3	Apsaugos įranga	6
7.4	Filmavimo fotografavimo, ryšio įrenginiai	3
7.5.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
7.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
8.	Transporto priemonės	
8.1.	Lengvieji automobiliai	7

8.2.	Specialūs automobiliai	7
8.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
8.4.	Kitos transporto priemonės	10
9	Baldai ir biuro įranga	
9.1	Baldai	10
9.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
9.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
9.4.	Kita biuro įranga	8
10	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
10.1.	Scenos meno priemonės	10
10.2.	Muzikos instrumentai	20
10.3.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	10
10.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
10.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

### **Biologinis turtas**

Biologinis turtas pripažystamas ir apskaitoje registruojamas, jei jis atitinka „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“, turto sąvoką ir pripažinimo kriterijus nustatytus 16 VSAFAS.

Biologinio turto centras neturi.

### **Atsargos**

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas įsigijimo, pasigaminimo arba grynaja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė pagal 8 VSAFAS.

Atsargos apskaitomos taikant konkrečių kainų būdą.

Prie atsargų priskiriamas dar neatiduotas naudojimui ūkinis inventorius, kuris ataskaitiniu laikotarpiu apskaitomas sandėlyje.

Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

### **Finansinis turtas**

Finansinis turtas apskaitoje pripažystamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriamas:

1. Išankstiniai mokėjimai;
2. Per vienus metus gautinos sumos;
3. Pinigai ir jų ekvivalentai;
4. Kitas trumpalaikis turtas.

### **Gautinos sumos**

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Paslaugų ūkis įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17 – ajį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomas amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos pripažystamos, kai atitinka 20- ajame VSAFAS standarte „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, bei kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atliliki bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir centro gautus arba gautinus pinigus bei kitą turą pavedimams ir programoms įgyvendinti, paramai teikti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą suteiktą ir gautą turą.

Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į papildomus straipsnius:

1. Iš valstybės biudžeto;
2. Iš savivaldybės biudžeto;
3. Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
4. Iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygi įsigytą nepiniginį turą.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai skirti ilgalaikiam ir trumpalaikiam turtui įsigyti.

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

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams (grąžinus steigėjui) finansavimo sumos centro sąnaudomis nepripažystamos. Šiomis finansavimo sumomis yra mažinamos gautos finansavimo sumos pagal šaltinius.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17 – ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24 – ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal įsigijimo dokumentus, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 15 d. gautus dokumentus. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

1. Tiekiėjams mokėtinės sumos;
2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
3. Sukauptos mokėtinės sumos;
4. Gauti išankstiniai mokėjimai;
5. Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Sukauptos pervestinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar gautą turtą pagal įsigijimo dokumento sudarymo datą, kai remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas centras turi pervesti į biudžetą.

Mokétinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų PVM sąskaitų faktūrų, sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą 2018 m. gruodžio 31d.

Su darbo santykiais susijusios mokétinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokesčis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščiu paskutinės mėnesio dienos datą.

Sukauptos mokétinos sumos į apskaitą registruojamos pagal buhalterinę pažymą arba kitą dokumentą paskutinę ketvirčio dieną. Sukauptose mokétinose sumose centras įregistravęs atostogų rezervą, ir socialinio draudimo įmokas.

### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažystomi ir registruojami apskaitoje, kai, dėl įvykio praeityje, atsiranda teisinė prievolė arba pasižadėjimas, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta, kad tam bus reikalingi ištakliai.

### **Pajamos**

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

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

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpi, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamais viešosios paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistruavus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną perkeliamas į 3110001 sąskaitą „Sukauptas pervažis ar deficitas“.

### **Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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

Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

1. Pagrindinės veiklos;
2. Kitos veiklos;
3. Investicinės veiklos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, remonto, kvalifikacijos kėlimo ir kitos sąnaudos.

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Investicinės veiklos sąnaudos – tai nuostoliai dėl valiutos kurso pasikeitimo, palūkanų ir baudų sąnaudos.

Užregistruotas visas pasibaigusių ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę perkeliami į 3110001 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

### **Sandoriai užsienio valiuta**

Sandoriai užsienio valiuta registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus reikalavimus.

### **Išankstiniai apmokėjimai**

Išankstiniai apmokėjimai – tai ateinančių laikotarpių sąnaudos, kai iš anksto pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą apmokėtos, bet dar nepatirtos sąnaudos už ateinančių laikotarpių paslaugas. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažystamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažystamos proporcionaliomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

### **Turto nuvertėjimas**

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

### **Įvykiai pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui**

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Paslaugų ūkio finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomai finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

### **Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

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

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinių, pateikiami aiškinamajame rašte.

### **Nuoma, finansinė nuoma**

Nuoma, finansinė nuoma pripažystama apskaitoje kai atitinka 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos perdavimo sutartys“ išvardintus kriterijus.

### **Apskaitos politikos keitimas**

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

Paslaugų ūkis pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Paslaugų ūkis pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinį operacijų ir ūkinį įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų arba sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospekyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniam įvykiams nuo jų atsiradimo.

### **Apskaitinių įverčių keitimas**

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

### **Apskaitos klaidų taisymas**

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaudinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaudinga informacija;
- Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo pastebėta ir nebuvo taisyta.

## **III . PASTABOS**

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro tekstinė informacija ir lentelės, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai ir pateikiama VSAFAS nurodyta privaloma informacija.

### **Pastaba 03 Nematerialusis turtas**

Paslaugų ūkis per 2019 m. įsigijo 1 vnt. nematerialiojo turto – programines įrangas MS Offise ir MS Win pro, kurių vertė **400** eurų.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys, arba užstatyto turto centro veikloje nėra.

### **Pastaba 04 Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas – nepiniginis turtas, turintis materialią formą, kuris teikia ekonominę naudą daugiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo, pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 – ojo VSAFAS 1 priede nustatyta formą.

2019 m. centras neįsigijo ilgalaikio materialiojo turto. Buvo gauta nemokamai ilgalaikio turto, tai lauko pavėsinė, kurios vertė **666,13** eurų. Per 2019 metus nusidėvėjimas yra **29 599,82** eurų.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys arba teisės aktai ir turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, Paslaugų ūkyje nėra.

Žemės, kuri būtų centro balanse nėra.

Turto įsigyto pagal išperkamosios nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos sutarties terminas nepasibaigęs, nėra.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12 – VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas” priede P4.

### **Pastaba 08 Atsargos**

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8 –jame VSAFAS ir Paslaugų ūkio direktoriaus patvirtintoje apskaitos politikoje. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, kuri nurodyta pirminiuse ( įsigijimo) dokumentuose.

Kai atsargos atiduodamos naudojimui, arba parduodamos jų balansinė vertė pripažystama sąnaudomis to laikotarpiu, kuriuo pripažystamos atitinkamos pajamos arba suteikiamas paslaugos.

Visas ataskaitinio laikotarpio atsargų įsigijimas ir sunaudojimas pateikiamas 8-ojo standarto 1 priede.

Atsargų 2019 m. gruodžio 31 d. likutis 1350,58 EUR. Per 2019 m. įsigyta atsargų už **21 972,87** eurų, nemokamai gauta už **910,12** eurų.

Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinių ir vertinių apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

### **Pastaba 09 Išankstiniai mokėjimai**

Išankstinių apmokėjimų registravimai pagal mokėjimo pavedimo turinį.

Išankstinių apmokėjimų ataskaitinio laikotarpio pabaigai nėra.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registraviamos pagal pirkimo sąskaitas faktūras, draudimo polisus ir kitus dokumentus, pagal kuriuos sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno mėnesio pabaigoje apskaitoje pripažystomas patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažystomas proporcionaliomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1769,25 EUR. Tai transporto draudimas, tinklalapio priežiūra, turto draudimas.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ priede P9.

#### **Pastaba 10 Per vienus metus gautinos sumos.**

Druskininkų savivaldybės socialinio paslaugų centro per vienerius metus gautinas sumas sudaro:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas | – 3047,32 EUR.; |
| 2. Sukauptos finansavimo sumos           | – 64290,80 EUR; |
| 3. Kitos gautinos sumos                  | – 1090,03EUR.   |

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikia 17 – jo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P10.

#### **Pastaba 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2446,32 EUR. Visa suma yra banko sąskaitoje.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17 – jo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ priede P11

#### **Pastaba 12 Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	371803,13EUR;
Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti	100629,72 EUR;
Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti	321,58 EUR;
Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms	178,98 EUR;
Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti	258231,41 EUR;
Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti	9680,80 EUR;
Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms	1589,12 EUR;
Finansavimo sumų iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti	1672,08 EUR.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ priede P12.

#### **Pastaba 17 Trumpalaikės mokėtinės sumos.**

Trumpalaikių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso 68117,75 EUR  
Šią sumą sudaro:

- |  |               |
|--|---------------|
| 1. Tiekiams mokėtinės sumos                      | 13525,73 EUR; |
| 2. Sukauptas atostogų rezervas 2019-12-31 dienai | 44984,83 EUR; |
| 3. Mokėtinės sumos VSDF, VMI                     | 8467,16 EUR;  |
| 3. Kitos mokėtinės sumos                         | 1140,03 EUR.  |

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinės sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 17 priede. Įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių, pastabos 1 priedas.

#### **Pastaba 18. Grynojo turto pokytis.**

Grynojo turto pokyčių ataskaitos sukaupto pervažio ar deficitu straipsnyje pateikia informaciją apie sukaupto pervažio ar deficitu likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei

pabaigoje ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, taip pat lyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija. Informacija apie Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio Grynajį turtą pateikta aiškinamojo rašto priede P18 (Grynojo turto pokyčio ataskaitoje).

### **Pastaba 21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio pagrindinės veiklos pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudarė pajamos už suteiktas paslaugas 51010,42 eurai (pajamos už nekvalifikuotus darbus, pervežimus, transporto nuomą, teritorijų priežiūrą ir kt.)

Gautos lėšos ataskaitiniu laikotarpiu panaudotos įstaigos veikloje. Informacija apie kitas pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ P21 priede.

### **Pastaba 22 Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkio pagrindinės veiklos sąnaudos lyginant su praėjusiui laikotarpiu pasikeitė neženkliai sumažėjo 1550,49 eurais Ryškesniu pasikeitimų tarp sąnaudų grupių nebuvvo.

Informacija apie Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centro pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto P2 ir P22 priede.

### **Nebalansinės sąskaitos**

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomas ūkinis inventorius ir ilgalaikis materialusis turtas gautas pagal panaudos sutartis.

Viso 2019 m. gruodžio 31 d. pagal panaudos sutartis gautas turto likutis – 43586,54 eurai.

Direktorė

Birutė Jonušauskienė

Druskininkų savivaldybės centralizuotos  
buhalerinės apskaitos ir finansų skyriaus vedėja

Aldona Baltuškonytė

Druskininkų savivaldybės paslaugų tiks, 152158248, Veisiejų g. 17, Druskininkų m., Druskininkų sav.

#### 2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147416065  
D.L.: 2020-03-17 17:46:31

#### P12 Finansavimo sumos

		Per ataskaitinių laikotarpi			
Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumos gražintos	Finansavimo sumų (gauninų) pasikeitimai	Kiti pokyčiai	
1	2	10	11	12	13
1	Is valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		-1.746,36		100.629,72
1.1	Nepiniginiam turtui išsigerti		-1.746,36		100.450,74
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti				178,98
2	Is savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		0,00		269.501,33
2.1	Nepiniginiam turtui išsigerti		-329,58		267.912,21
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		329,58		1.589,12
3	Is Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sajungos, neiskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektais finansuoti)				0,00
3.1	Nepiniginiam turtui išsigerti				
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti				0,00
4	Is kitų šaltinių				1.672,08
4.1	Nepiniginiam turtui išsigerti				1.672,08
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti				
5	Is viso finansavimo sumų		-1.746,36		371.803,13

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis, 152158248, Veisiejų g. 17, Druskininkų m., Druskininkų sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147416065  
D/L: 2020-03-17 17:46:31

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais
1	2	3	4	5	
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>				
I	Nematerialusis turtas			<b>365.262,31</b>	<b>368.185,56</b>
I.1	Plečios darbai	P03		250,83	4.133,99
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			250,83	4.133,99
I.3	Kitas nematerialusis turtas			0,00	0,00
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokejimai				
I.5	Prestižas				
II	Ilgalaijis materialusis turtas	P04		<b>365.011,48</b>	<b>364.051,57</b>
II.1	Žemė				
II.2	Pastatai			291.527,92	296.880,16
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai				
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės				
II.5	Mašinos ir įrenginiai			26.733,03	31.400,46
II.6	Transporto priemonės			27.200,15	35.134,65
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės				
II.8	Baldai ir biuro įranga			748,68	636,30
II.9	Kitas ilgalaijis materialusis turtas			18.801,70	0,00
II.10	Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokejimai				
III	Ilgalaijis finansiniis turtas				
IV	Mineraliniai ištakliai ir kitas ilgalaijis turtas				
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>				
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>			<b>88.525,66</b>	<b>68.393,64</b>
I	Atsargos	P08		15.854,72	14.952,30
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos				
I.2	Medžiagos, žaliavos ir iškinis inventorius			14.913,08	14.010,66
I.3	Nebaigtai gaminti produkcija ir nebaigtos vykdysti sutartys				
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			941,64	941,64
I.5	Ilgalaijis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti				
II	Įšankstiniai apmokėjimai	P09		<b>1.789,75</b>	<b>2.911,53</b>
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10		<b>68.434,87</b>	<b>45.139,97</b>
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos				
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos				
III.3	Gautinos finansavimo sumos				
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	P10		3.047,04	2.824,10
III.5	Sukauptos gautinos sumos			64.297,80	41.421,57
III.6	Kitos gautinos sumos			1.090,03	894,30
IV	Trumpalaikės investicijos				
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11		<b>2.446,32</b>	<b>5.389,84</b>
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>			<b>453.787,97</b>	<b>436.579,20</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis, 152158248, Veisiejų g. 17, Druskininkų m., Druskininkų sav.

**2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>371.803,13</b>	<b>375.286,87</b>
I	Iš valstybės biudžeto		100.629,72	102.357,69
II	Iš savivaldybės biudžeto		269.501,33	270.808,46
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	
IV	Iš kitų šaltinių		1.672,08	2.120,72
<b>E</b>	<b>ISIPAREIGOJIMAI</b>		<b>68.124,75</b>	<b>44.356,72</b>
I	Ilgalaičiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaičiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaičiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaičiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		<b>68.124,75</b>	<b>44.356,72</b>
II.1	Ilgalaičių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaičių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos iš biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos	<b>P17</b>	<b>13.525,73</b>	<b>6.740,20</b>
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		<b>1.821,81</b>	
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos	<b>P17</b>	<b>52.508,21</b>	<b>37.611,35</b>
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	<b>P17</b>	<b>269,00</b>	<b>5,17</b>
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>13.860,09</b>	<b>16.935,61</b>
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		<b>13.860,09</b>	<b>16.935,61</b>
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-3.075,52	-7.565,01
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			16.935,61
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			<b>24.500,62</b>
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		<b>453.787,97</b>	<b>436.579,20</b>

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

**Direktorė  
Birutė Jonušauskienė**

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis, 152158248, Veisiejų g. 17, Druskininkų m., Druskininkų sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos curais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147416065  
D/L: 2020-03-17 17:46:31

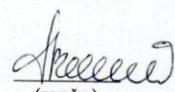
**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pateikimo valiuota ir tikslumas: Ataskaitinis laikotarpis	eurais Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		853.037,01	850.098,01
I.1	Iš valstybės biudžeto		802.026,59	814.646,31
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		153.423,09	172.972,77
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lešų		615.300,00	634.012,08
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		5.068,84	
II	MOKESCIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		28.234,66	7.661,46
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		51.010,42	35.451,70
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	51.010,42	35.451,70
III.2	Pervestinė į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS</b>			
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-856.112,53	-857.663,02
II	NUSIDĒVEJIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-670.318,31	-652.472,44
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-24.046,02	-22.187,33
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-30.539,37	-29.608,21
V	TRANSPORTO		-89,60	-499,82
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-32.644,01	-32.034,66
VII	PAPRASATOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-347,80	-85,00
VIII	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-10.445,09	-13.622,53
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-557,23	-844,98
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-55.021,59	-62.576,66
XI	NUOMOS		-410,16	-422,91
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŪ PASLAUGŲ		-30.626,62	-42.462,53
XIV	KITOS		-1.066,73	-845,95
C	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		-3.075,52	-7.565,01
D	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			0,00
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			0,00
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			0,00
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOS			
E	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
F	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
G	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
H	<b>GRYNASIŠKAS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		-3.075,52	-7.565,01
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	<b>GRYNASIŠKAS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		-3.075,52	-7.565,01
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo igaliotas administracijos vadovas)

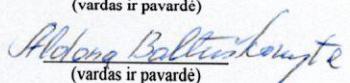
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

  
(parašas)

**Direktore**  
**Birute Jonauskaite**

(vardas ir pavardė)

  
(vardas ir pavardė)