

Telšių rajono savivaldybė, Žemaitės g.14, LT-87133 Telšių m.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434940
D/L 2018-05-29 10:59:36

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-29 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		122.653,37	119.433,42
I	Nematerialusis turtas	P03	273,44	367,82
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		133,15	197,73
I.3	Kitas nematerialusis turtas		108,98	170,09
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		31,31	
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	109.081,99	106.061,30
II.1	Žemė		105,02	91,90
II.2	Pastatai		43.782,93	42.306,56
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		37.825,20	38.998,39
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		4.344,56	4.228,04
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2.311,45	2.444,56
II.6	Transporto priemonės		563,62	471,72
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0,00	0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga		496,28	667,13
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2.111,89	2.255,60
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		17.541,04	14.597,41
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	13.297,95	13.004,31
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		13.216,33	12.896,56
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		13.214,86	12.895,10
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		1,46	1,46
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		81,62	107,74
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		5.833,55	5.841,65
I	Atsargos	P08	899,31	655,21
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		474,29	439,25
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		425,08	216,03
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	119,51	140,55
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	3.462,36	3.540,27
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		6,68	9,12
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		692,69	496,86
III.3	Gautinos finansavimo sumos		17,22	0,80
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	676,48	649,63
III.5	Suakauptos gautinos sumos		1.409,55	1.962,61
III.6	Kitos gautinos sumos		659,75	421,25
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.352,30	1.505,56
	IŠ VISO TURTO		128.486,93	125.275,08

(tęsinys kitame puslapyje)

Telšių rajono savivaldybė, Žemaitės g. 14, LT-87133 Telšių m.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	56.352,73	53.137,48
II	Iš savivaldybės biudžeto		28.768,18	26.009,43
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	0,00
IV	Iš kitų šaltinių		25.366,14	24.878,45
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		2.218,40	2.249,60
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		15.232,15	14.319,48
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		8.779,62	8.817,51
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P13, P14	8.656,23	8.659,92
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		123,39	157,58
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		6.452,53	5.501,97
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.324,56	1.654,12
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	1,06	0,00
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		13,16	33,91
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		726,98	714,56
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	1.325,72	969,55
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	2.675,29	1.978,07
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	385,76	151,75
F	GRYNASIS TURTAS	P18	57.453,87	58.285,07
I	Rezervai		121,79	113,27
II	Nuosavybės metodo įtaka		40,86	-109,53
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		57.291,22	58.281,32
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-990,10	-1.606,05
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		58.281,32	59.887,37
G	MAŽUMOS DALIS		-551,81	-466,95
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		128.486,93	125.275,08

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Saulius Urbonas
(vardas ir pavardė)

Regina Radimionienė
(vardas ir pavardė)

Telšių rajono savivaldybė, Žemaitės g. 14, LT-87133 Telšių m.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434940
D/L 2018-05-29 10:59:36

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-28 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		56.817,56	55.665,32
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		25.848,60	26.649,21
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		30.968,96	29.016,12
II.1	Mokesčių pajamos	P19	18.070,62	17.093,20
II.1.1	Pelno ir pajamų		17.167,28	16.429,59
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		903,34	663,61
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	12.898,34	11.922,92
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-57.559,11	-55.857,73
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-4.378,59	-4.697,56
II	GYNYBOS		-25,60	-23,29
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-454,02	-442,42
IV	EKONOMIKOS		-3.790,52	-3.589,27
V	APLINKOS APSAUGOS		-2.443,99	-2.391,19
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-1.293,53	-1.210,25
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-11.094,64	-10.497,21
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-3.284,60	-3.109,28
IX	ŠVIETIMO		-17.358,01	-16.828,16
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-13.435,59	-13.069,11
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-741,55	-192,41
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-15,08	-3,25
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-83,14	-361,26
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	-235,19	-1.122,73
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-1.074,97	-1.679,64
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		150,38	131,39
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-924,58	-1.548,25
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-839,72	-1.472,26
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		-84,86	-76,00

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Finansų skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Saulius Urbonas

(vardas ir pavardė)

Regina Radimonienė

(vardas ir pavardė)

Telšiu rajono savivaldybė, Žemaitės g. 14, LT-87133 Telšių m.
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434940
D/L 2018-05-29 10:59:36

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-28 Nr. _____
(data)

Pasiekimo valdymo ir tikslumas: tiksliausias eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojantiems subjektams					Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuovayybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	19,87	96,21	-240,92	-59 887,37	59 762,53	-390,96
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-2,81		X	0,00	-2,81	
5	Kiti sandaryų rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X		X	-1 603,65	-1 472,26	-76,00
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						-2,40	-2,40	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	17,06	96,21	-109,53	58 281,32	58 285,07	-466,95
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	8,52		X	0,00	8,52	
14	Kiti sandaryų rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X		X	-990,10	-839,72	-84,86
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	25,58	96,21	40,86	57 291,22	57 453,87	-551,81

X pažymėti ataskaitos likučiai nepildomi.

Administracijos direktorius
(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų skyriaus vedėja
(vyrizausiasis buhalteris), leideu nri valoma oazat teises aktus)

(parašas)
(parašas)

Saulius Urbonas
(vardas ir pavardė)

Regina Radimionienė
(vardas ir pavardė)

Telšių rajono savivaldybė, Žemaitės g.14, LT-87133 Telšių m.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434940
D/L 2018-05-29 10:59:36

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-28 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		6.311,46	2.001,73
I	Išplaukos		56.125,14	51.070,96
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		26.443,07	23.629,67
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		25.855,55	22.857,59
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		414,18	410,13
I.1.3	Iš kitų šaltinių		173,34	361,95
I.2	Iš mokesčių		18.956,28	17.432,64
I.3	Iš socialinių įmokų		110,54	110,83
I.4	Už suteiktas paslaugas		8.666,11	8.119,87
I.5	Gautos palūkanos		0,02	103,19
I.6	Kitos išplaukos		1.949,11	1.674,76
II	Pervestos lėšos		-1.693,95	-1.623,34
III	Išmokos		-48.119,73	-47.445,89
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-3.216,79	-3.488,76
III.2	Gynybos		-24,58	-21,16
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-420,66	-398,36
III.4	Ekonomikos		-1.980,30	-2.244,05
III.5	Aplinkos apsaugos		-2.238,89	-2.071,17
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-1.203,13	-1.117,24
III.7	Sveikatos apsaugos		-7.849,99	-7.458,34
III.8	Šusijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-2.106,32	-2.231,82
III.9	Švietimo		-16.372,72	-16.194,09
III.10	Socialinės apsaugos		-12.706,33	-12.270,94
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-6.870,84	-6.332,99
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-6.947,54	-6.393,94
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		69,75	44,22
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		6,95	16,72
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		406,12	4.494,19
I	Išplaukos iš gautų paskolų		1.105,72	4.234,14
II	Gautų paskolų grąžinimas		-1.771,01	-4.834,69
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		1.528,56	5.385,41
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-457,15	-291,86
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			1,20
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-153,26	162,93
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.505,56	1.342,63
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.352,30	1.505,56

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Saulius Urbonas
(vardas ir pavardė)
Regina Radimionienė
(vardas ir pavardė)

TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2017 METUS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Telšių rajono savivaldybė (toliau-savivaldybė) yra juridinio asmens statusą turinčio valstybės administracinio vieneto, jo teritorijos, šioje teritorijoje nuolat gyvenančių žmonių organizuotos bendruomenės, kuriai įstatymu suteikta vietos savivaldos teisė, šios bendruomenės išrinktų politinių partijų ir organizacijų kandidatais pasiūlytų atstovų ir jų suformuotų bei kontroliuojamų viešojo administravimo institucijų visuma.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengėjas: Telšių rajono savivaldybė.

Adresas: Žemaitės g.14, LT-87133 Telšiai.

Savivaldybė atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas funkcijas (savarankiškosios, priskirtosios, valstybinės, sutartinės funkcijos) ir įgyvendina šioje srityje valstybės politiką. Sudaro ir teikia atskirą aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – ataskaitų rinkinys) parengtas už 2017 metus. Savivaldybės konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose teikiama informacija apie savivaldybės 2017 metų finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, savivaldybės subjektų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir informaciją apie pinigų srautus.

Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektų grupė yra laikoma ekonominiu vienetu, todėl viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai yra eliminuojami. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose rodomi tik ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančiais viešojo sektoriaus subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas).

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2017 metus:

52 biudžetinių įstaigų;

5 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų (sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų, švietimo įstaigų);

Telšių rajono savivaldybės išdo;

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

4 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės (UAB „Telšių autobusų parkas“, UAB „Telšių šilumos tinklai“, UAB „Telšių vandenys“, UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“);

6 savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų (Viešoji įstaiga Žemaitijos turizmo informacijos centras, Viešoji įstaiga „Telšių jaunimo centras“, Viešoji įstaiga Telšių menų inkubatorius, Viešoji įstaiga „Soneima“, Viešoji įstaiga „Telšių futbolo ateitis“, Viešoji įstaiga Telšių apskrities verslo inkubatorius);

Savivaldybės įmonė Telšių butų ūkis;

1 asocijuotas subjektas (Viešoji įstaiga Telšių regiono profesinio mokymo centras);

2 kiti subjektai (UAB „Toksika“, Viešoji įstaiga „Telšių teniso kortai“).

Šis ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus savivaldybės kontroliuojamųjų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas patvirtintas Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. A1-1882 ir pateiktas finansų ministro 2017 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. 1K-36 patvirtintoje 2017 m. konsolidavimo schemeje.

Telšių rajono savivaldybės administracija turi 11 struktūrinių teritorinių padalinių – seniūnijų:

Eil.Nr.	Pavadinimas	Buveinės adresas
1	Degaičių seniūnija	Degaičių k.
2	Gadūnavo seniūnija	Gadūnavo mstl.
3	Luokės seniūnija	Luokės mstl.
4	Nevarėnų seniūnija	Nevarėnų mstl.
5	Ryškėnų seniūnija	Ryškėnų k. Masčio g.5
6	Tryškių seniūnija	Tryškių mstl.
7	Upynos seniūnija	Upynos k. Kuršėnų g. 26
8	Varnių seniūnija	Varnių m. Vytauto g. 2
9	Viešvėnų seniūnija	Viešvėnų I k.
10	Žarėnų seniūnija	Žarėnų mstl. Varnių g. 1
11	Telšių miesto seniūnija	Telšių m. Turgaus a. 7

Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui.

Telšių rajono savivaldybės Varnių kultūros centras Telšių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T1-53 prijungiamas prie Telšių rajono savivaldybės administracijos.

Telšių rajono savivaldybės Varnių kultūros centro 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) pateikti naudojant tarpinio laikotarpio požymį.

Telšių „Vilties“ mokyklos Telšių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T1-80 keičiamas pavadinimas į Telšių centrą „Viltis“.

2017 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai buvo 2929 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys už 2017 metus parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu bei viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika. Šis ataskaitų rinkinys parengtas naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės išdas taiko apskaitos politiką, kuri patvirtinta Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. A1-2176, Centralizuotos buhalterijos aptarnaujamų įstaigų apskaitos politika patvirtinta įstaigų vadovų įsakymais, Telšių rajono savivaldybės administracijos apskaitos politika patvirtinta Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. A1-2344.

Savivaldybė taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Savivaldybė vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

Savivaldybės apskaitos politika- tai apskaitos principai, metodai ir taisyklės, skirtos apskaitai tvarkyti bei finansinėms ataskaitoms sudaryti ir pateikti.

Savivaldybės apskaitos politika gali būti keičiama dėl įstatymų ar kitų teisės aktų pasikeitimo dėl to, kad pakeitus apskaitos politiką bus tiksliau atskleidžiama Savivaldybės finansinė būklė ar veiklos rezultatai. Apskaitos politikos pakeitimai taikomi nuo patvirtinimo dienos.

Parengtos ataskaitos atitinka VSAFAS reikalavimus.

Savivaldybės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai, taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Telšių rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo kriterijus patvirtintas 2018 m. gegužės 30 d. savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A1-810 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijaus nustatymo“. Įsakymu nustatytas 0,1 procento Telšių rajono viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus.

Pagal 2017 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos duomenis Telšių rajono viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotasis turtas sudarė 128486,93 tūkst. eurų. Reikšmingumo kriterijus nuo šios sumos sudaro 128,48 tūkst. eurų.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Šis ataskaitų rinkinys parengtas naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema VSAKIS.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – tūkst. eurų.

Nematerialus turtas

Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialus turtas vertinamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir nusidėvėjimą. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiajam turtui taikomi nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai, patvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka:

1. programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija: 1-3 metai;
2. patentai ir kitos licencijos: 2-10 metų;
3. kitas nematerialus turtas: 2-10 metų;
4. prestižas: 5-15 metų.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialaus turto (pvz. plėtros darbų, literatūros, mokslo ir meno kūrinių) amortizacija neskaičiuojama. Toks nematerialus turtas po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimą.

Ilgalaikis materialus turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį yra skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumą.

Žemė, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybės ir kitos vertybės rodomos tikrąja verte. Tikrosios vertės pokytis per ataskaitinį laikotarpį parodomas tikrosios vertės rezerve.

Neriboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas priskiriamas prie ilgalaikio materialaus turto.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka:

1. pastatai: 4-140 metų;
2. infrastruktūros ir kiti statiniai: 5-100 metų;
3. mašinos ir įrenginiai: 3-40 metų;
4. transporto priemonės: 3-15 metų;
5. baldai ir biuro įranga: 3-12 metų;
6. kitas ilgalaikis materialus turtas: 1-50 metų.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Ūkinės operacijos, susiję su finansiniu turtu ir įsipareigojimais, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-uoju VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-uoju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“.

Savivaldybės investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus, vertinamos taikant nuosavybės metodiką, kai finansinio turto vertė prilyginama kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų ir asocijuotųjų subjektų nuosavo kapitalo vertei.

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigams priskiriami Lietuvos komercinių bankų sąskaitose laikomi pinigai eurais ir užsienio valiuta. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas skirstomas į grupes: naudojamas žemės ūkio veikloje ir naudojamas ne žemės ūkio veikloje. Ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui priskiriami gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, moksliniams, teisės saugos, pažintiniams tikslams.

Biologinis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikrąja verte.

Ne žemės ūkio paskirties biologinio turto grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki vieno metų), ir vienmečiai augalai gali būti pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis jų įsigijimo momentu. Želdinių, skirtų puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis, jeigu jų įsigijimo išlaidos nėra reikšmingos.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kurį per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti.

Atsargomis taip pat laikomas ūkinis inventorių – materialus turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė (ir vertinė) apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6 VSAFAS 6 priede.

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

Iš anksto išmokėtinos sumos už atsargas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą

Ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz. prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Per vienerius metus gautinos sumos

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

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

Pinigų ekvivalentai - trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

Pinigams priskiriami Lietuvos komercinių bankų sąskaitose laikomi pinigai eurais. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

Turto perdavimo sutartys

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitomi vadovaujantis 19-o VSAFAS nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais.

Ar veikla priskirtina veiklos nuomai, ar finansinei nuomai nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą). Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas laikomas nauja sutartimi.

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo ar patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimui skaičiuoti. Jei finansinės nuomos sutartyje nenumatyta, kad nuosavybės teisė į turtą finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnę iš šių laikotarpių: sutartyje nustatytą finansinės nuomos laikotarpį arba turto naudingo tarnavimo laiką.

Nutraukus sutartį, finansinės nuomos paslaugos gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti finansinės nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami kaip ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai. Veiklos nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokestis nustatomas nelygiomis sumomis.

Išnuomotojo turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Išnuomoto turto esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja.

Panauda

Turtas, gautas pagal panaudos sutartį, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis; esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

Patikėjimo teisė

Turtas, valdomas patikėjimo teise arba gautas kaip trumpalaikis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose finansavimo sumų straipsnyje parodomas savivaldybės gautas finansavimas iš Valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių.

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