

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA
(Kęstučio g. 4, 83152 Pakruojis, tel. (8421) 69 090, 61 700, el. p. savivaldybe@pakruojis.lt, kodas 288733050)

**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

Savivaldybės konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita.....	4
Savivaldybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita.....	6
Savivaldybės konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita.....	7
Savivaldybės konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita.....	8
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.....	9
I. Bendroji dalis.....	9
II. Apskaitos politika.....	10
III. Pastabos.....	16
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai.....	29

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Lentelių sąrašas

1 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes.....	17
2 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai.....	18
3 lentelė. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.....	18
4 lentelė. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas.....	20
5 lentelė. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal gražinimo ir išpirkimo laikotarpius.....	20
6 lentelė. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.....	21
7 lentelė. Mokesčių sumos pagal atskirą mokestį grynąja verte.....	22
8 lentelė. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.....	22
9 lentelė. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.....	23
10 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.....	25
11 lentelė. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis.....	25

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS2018-05-31 Nr. 4
(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		52.983,06	52.547,31
I	Nematerialusis turtas	P03	150,36	367,86
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		22,37	40,85
I.3	Kitas nematerialusis turtas		127,99	327,01
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	47.981,75	47.423,06
II.1	Žemė		17,38	12,72
II.2	Pastatai		15.764,11	15.864,12
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		13.758,38	14.360,58
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		9.173,90	8.464,97
II.5	Mašinos ir įrenginiai		560,84	638,73
II.6	Transporto priemonės		402,84	310,97
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		35,80	15,01
II.8	Baldai ir biuro įranga		251,45	316,10
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.294,69	548,88
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		6.722,36	6.890,99
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	4.850,96	4.756,40
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		4.849,84	4.756,40
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		4.849,84	4.756,40
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus			
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienu metų gautinos sumos		0,00	0,00
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		1,11	
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS		3.243,87	3.339,88
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		257,68	597,65
I	Atsargos	P08	257,68	597,65
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00	0,00
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	12,43	14,14
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	1.797,27	1.602,31
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		341,81	245,41
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,34	0,28
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	299,10	331,51
III.5	Sukauptos gautinos sumos		829,38	871,51
III.6	Kitos gautinos sumos		326,63	153,60
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.176,49	1.125,78
	IŠ VISO TURTO		56.226,93	55.887,20

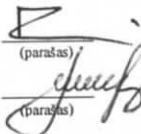
(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 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
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	22.865,56	22.962,76
I	Iš valstybės biudžeto		13.240,67	13.172,92
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		7.687,95	7.874,74
IV	Iš kitų šaltinių		1.936,94	1.915,10
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		5.537,73	6.518,07
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1.382,36	2.171,33
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.255,35	1.905,78
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		127,01	265,55
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4.155,37	4.346,74
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.028,37	1.142,10
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			67,66
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,00	0,00
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		0,00	0,15
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		438,82	412,99
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,00	
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	1.373,12	885,56
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	1.042,96	1.020,40
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	272,10	817,88
F	GRYNASIS TURTAS	P18	27.823,64	26.406,36
I	Rezervai		8.784,49	8.047,80
II	Nuosavybės metodo įtaka		-186,15	-279,50
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		19.225,31	18.638,07
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		587,24	-723,45
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		18.638,07	19.361,52
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		56.226,93	55.887,20

Administracijos direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų sk. vyr. specialistė
(vniausiasis buhalteris (bualteris), įteisu privaloma pagal teisės aktus)


(parašas)

Erika Kizienė
(vardas ir pavardė)

Rasa Stalioniene
(vardas ir pavardė)

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

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

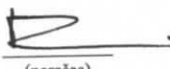
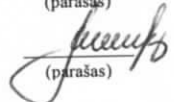
2018-05-31 Nr. 2
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		29.082,25	26.880,57
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		13.825,40	13.301,65
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		15.256,85	13.578,92
II.1	Mokesčių pajamos	P19	10.049,46	8.662,78
II.1.1	Pelno ir pajamų		8.801,99	7.725,27
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		1.247,47	937,51
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	5.207,39	4.916,14
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-29.529,14	-27.977,66
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-3.284,79	-3.435,71
II	GYNYBOS		-25,65	-22,99
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-345,84	-346,99
IV	EKONOMIKOS		-1.367,25	-1.325,74
V	APLINKOS APSAUGOS		-455,73	-722,32
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-1.071,82	-298,93
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-4.270,62	-4.100,22
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-1.519,92	-1.445,74
IX	ŠVIETIMO		-9.588,04	-9.235,07
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-7.599,48	-7.043,95
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-446,90	-1.097,09
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		513,54	459,42
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-28,02	-32,95
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	548,81	-499,92
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		587,43	-1.170,54
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		114,40	-14,89
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		701,84	-1.185,42
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		701,84	-1.185,42
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų sk. vyr. specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)


(parašas)

(parašas)

Erika Kizienė
(vardas ir pavardė)

Rasa Stalionienė
(vardas ir pavardė)

Pakruojo rajono savivaldybės, Kestučio 4, Pakruojis, LT-53162
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-05-31 Nr. 3
 (data)

Pasirašė
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

Pasikymo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojantiems subjektui					Iš viso	Mazumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likuts užtrausio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	6 055,43		214,67	19 361,52	25 631,62	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		0,00	0,09	
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitiems subjektui įtaka		X	1 992,36	X	X	0,00	1 992,36	
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X	X	447,24	-32,13	
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X	-1 170,54	-1 185,42	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas						-0,16	-0,16	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00	8 047,80	X	-279,50	18 638,07	26 406,36	
10	Likuts praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X		-0,16	-0,16	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		0,00	736,69	
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitiems subjektui įtaka		X	736,69		X			
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X	X	-21,06	-21,06	
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X	587,43	701,84	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas						-0,03	-0,03	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						19 225,31	27 823,64	
19	Likuts ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	8 784,49		-186,15			

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorė
 (tesės aktais pareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų sk. vyr. specialistė
 (vyr. specialistės buhalteris), įteisu orvaloma paual teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Erika Kizienė
 (vardas ir pavardė)

Rasa Stalioniene
 (vardas ir pavardė)

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

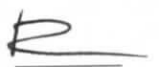
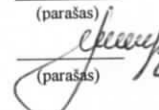
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-31 Nr. 4
(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		2.556,72	1.347,83
I	Išplaukos		28.217,87	26.709,40
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		13.515,39	12.930,16
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		12.952,65	12.330,45
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		401,66	331,75
I.1.3	Iš kitų šaltinių		161,08	267,95
I.2	Iš mokesčių		10.105,48	9.311,42
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		3.497,60	3.441,25
I.5	Gautos palūkanos		0,01	
I.6	Kitos išplaukos		1.099,40	1.026,57
II	Pervestos lėšos		-1.779,89	-1.495,05
III	Išmokos		-23.881,27	-23.866,52
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-2.099,63	-2.307,40
III.2	Gyvybos		-25,50	-22,15
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-336,54	-322,79
III.4	Ekonomikos		-858,13	-928,63
III.5	Aplinkos apsaugos		-98,54	-392,73
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-260,53	-284,88
III.7	Sveikatos apsaugos		-3.183,90	-3.023,46
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-1.237,59	-1.246,42
III.9	Švietimo		-8.735,96	-8.705,14
III.10	Socialinės apsaugos		-7.044,95	-6.632,92
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1.815,06	-1.935,95
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1.858,19	-1.922,76
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		44,28	44,55
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-0,10	-57,74
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		0,09	
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-1,14	
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-644,61	218,07
I	Išplaukos iš gautų paskolų		110,91	194,36
II	Gautų paskolų grąžinimas		-1.050,44	-982,21
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-36,44	-44,59
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		330,87	1.055,68
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti			0,00
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		0,50	-5,17
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-46,34	-65,02
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		50,72	-435,07
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.125,78	1.560,84
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.176,49	1.125,78

Administracijos direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareizu pavadinimas)
Finansų sk. vyr. specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)


(parašas)

(parašas)

Erika Kizienė
(vardas ir pavardė)
Rasa Stationienė
(vardas ir pavardė)

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ
METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**I SKYRIUS
BENDROJI DALIS**

Pakruojo rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija) yra Pakruojo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžetinė įstaiga, kurią sudaro struktūriniai padaliniai, į struktūrinius padalinius neįeinantys valstybės tarnautojai ir savivaldybės administracijos filialai – seniūnijos. Administracija yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurios savininkas yra Savivaldybė. Administracijos buveinė: Kęstučio g. 4, 83152 Pakruojis. Savivaldybė atlieka ir įgyvendina viešojo administravimo funkcijas.

Savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Šiame ataskaitų rinkinyje palyginimui pateikiami 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų: biudžetinių, viešųjų įstaigų, išteklių fondų, finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 dieną:

- 33 biudžetinių įstaigų;
- 2 sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų;
- Savivaldybės išdo.

Į šį ataskaitų rinkinį taip pat yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 3 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;
- 5 kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose savivaldybei priklauso daugiau negu 50 procentų akcijų;
- 2 asocijuotųjų subjektų.

Pakruojo rajono savivaldybės kodas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje yra M32. Savivaldybė priskirta II konsolidavimo lygiui. Šis ataskaitų rinkinys parengtas sukonsolidavus tik kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ patvirtintoje 2017 metų konsolidavimo schemeje.

Visi Pakruojo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS) pateikė savo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui finansų ministro 2017 m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr. 1K-454 „Dėl 2017 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“ nustatytais terminais.

2017 metais nebuvo naujai įsteigtų viešojo sektoriaus subjektų. Reorganizuota Pakruojo rajono Šukionių Jono Noreikos pagrindinė mokykla prijungiant prie Pakruojo r. Lygumų pagrindinės mokyklos. Likviduotos dvi biudžetinės įstaigos: Pakruojo r. Degesių pagrindinė mokykla ir Pakruojo rajono Petrašiūnų vaikų darželis.

Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie savivaldybės 2017 finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, jai įtaką darančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

2017 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai

dirbo 1 703 darbuotojai, palyginus su 2016 metais – 14 darbuotojais mažiau (2016 metais dirbo 1 689 darbuotojai).

Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) buvo atlikta 18 konsolidavimo įrašų dėl šių priežasčių:

- viešojo sektoriaus subjektai buvo pateikę neteisingą tarpusavio derinimo informaciją ir nebuvo galimybės grąžinti finansinių ataskaitų rinkinio viešojo sektoriaus subjektui taisyti;
- savivaldybės administracija perdavė finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, priskirtiems prie kitų viešojo sektoriaus subjektų grupių;
- tikslinama informacija dėl esminių klaidų taisymo ir pergrupuojami analizių kodai tarp paskirčių;
- taisomos klaidos dėl išeinančių subjektų (F98 sraute).

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais LR teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

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

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšmingumo kriterijus nustatytas pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje rekomenduojamą reikšmingumo kriterijų. Savivaldybės reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 % savivaldybės konsoliduotojo turto, t. y. 56,23 tūkst. Eur (2016 metais – 55,89 tūkst. Eur) (pridedama buhalterinė pažyma Nr. 1).

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Viešojo sektoriaus subjektų grupės (M32) finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas (toliau – konsolidavimas) – vienai viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių jungimas į vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį taikant VSAFAS.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduotųjų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – eurų, kadangi nuo 2015 m. sausio 1 d. nacionaline valiuta tapo euras.

Nematerialus turtas

Nematerialus turtas (toliau – NT) vertinamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko NT (plėtos darbų, literatūros, mokslo ir meno kūrinių) amortizacija neskaičiuojama. Šis turtas po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina atėmus turto nuvertėjimo sumą.

Nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai, t. y. naudingo tarnavimo laikas, nustatytas Pakruojo rajono savivaldybės įstaigose suderinus su Savivaldybės administracija.

Ilgalaikis materialusis turtas

Viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT) – materialusis turtas, atitinkantis visus šiuos kriterijus, skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, t. y. prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei

vienus metus daugiau nei vieną veiklos ciklą; jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimaliąją VSS ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą). Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams, išskyrus vienkartinio naudojimo.

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Tikrosios vertės pokytis per ataskaitinį laikotarpį parodomas tikrosios vertės rezerve. Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus atvejus, kai nustatoma nesuformuotos ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruotos laisvos valstybinės žemės (toliau – laisva valstybinė žemė) vertė, kuri apskaičiuojama savivaldybės teritorijoje esančios laisvosios valstybinės žemės plotą padauginus iš subjekto patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų toje savivaldybės teritorijoje vidutinės 1 ha rinkos vertės, apskaičiuotos pagal Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto (VĮ Registro centro) atliekamo masinio vertinimo duomenis ir kai turima kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto vertintojų nustatytą tam tikro žemės ploto rinkos vertę.

Muziejaus fondas apskaitoje registruojamas kaip atskiras vienetas.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš VSS registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tai ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas IMT iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas parodomas pagal IMT perdavimo dienos būklę.

Įsigytas IMT už simboliškai mokesčių registruojamas IMT tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei negalima, IMT registruojamas simboliškai vieno euro verte.

IMT, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliamas nurodant to turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

Nebaigtai statybai, esminio pagerinimo darbams, žemei ir kultūros paveldo statiniams nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Išankstiniai mokėjimai už IMT priskiriami prie ilgalaikio materialiojo turto.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kurie yra patvirtinti Pakruojo rajono savivaldybės įstaigose, suderinus su Pakruojo rajono savivaldybės administracija.

Finansinis turtas

Finansinis turtas (toliau – FT) – tai turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai; sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto. Įvertinimo tikslais FT skirstomas į tokias grupes:

- Parduoti laikomas FT, prie kurio priskiriamos obligacijos ar kiti vertybiniai popieriai, kuriuos viešojo sektoriaus subjektas įsigyja prekybos tikslais, ir įsigytos kitų subjektų akcijos, dalininkų įnašai. Taip pat priskiriamas ilgalaikis FT, kurį viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia parduoti. Parduoti laikomas FT konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomas tikrąja verte.
- Iki išpirkimo termino laikomas FT (įsigytos kitų subjektų obligacijos su išpirkimo data), kuris vertinamas amortizuota savikaina.
- Gautinos sumos, prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos. Ilgalaikės vertinamos amortizuota savikaina, o trumpalaikės vertinamos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius. FT tikrosios vertės pasikeitimas parodomas finansinės ir investicinės veiklos rezultate.

Biologinis turtas

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas (toliau – BT) skirstomas į grupes:

- žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie skirti parduoti arba gauti naują biologinį turtą, arba žemės ūkio produkcija: medžiai, javai, galvijai, žuvis);
- ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

BT finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikraja verte. Ne žemės ūkio paskirties BT grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai, 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 sumos nėra reikšmingos. BT, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti.

Ilgalaikio turto nuvertėjimas

Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai iki finansinių ataskaitų sudarymo datos peržiūri valdomo turto balansines vertes, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad jų valdomo turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, nustatoma tokio turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su balansine turto verte. Jei atsiperkamoji vertė mažesnė už balansinę vertę, jų skirtumu pripažįstami nuvertėjimo nuostoliai.

Atsargos

Sudarant savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas, atsargos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie atsargų skaičiavimo būdai: FIFO arba konkrečių kainų būdas. Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė atidavimo momentu pripažįstama sąnaudomis.

VSS turtą, kurio apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose, kitam VSS perduoda iš nebalansinių sąskaitų. VSS, gavęs turtą iš nebalansinių sąskaitų, savo apskaitoje registruoja nebalansinėse sąskaitose ir, jei reikia, tik po to jį perkelia į balansą, nurodydamas jo įsigijimo savikainą arba grynąją realizavimo vertę, pirminį šio turto įsigijimo finansavimo šaltinį.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos dalyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

- iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, 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 ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai mokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – tai per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- gautinas trumpalaikes finansines sumas (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);
- gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
- gautinas finansavimo sumas;
- gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;

- kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą, atskaitingų asmenų gražintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos gražintinos finansavimo sumos ir kt.).

Trumpalaikės investicijos

Prie trumpalaikių investicijų priskiriamos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius ir ne nuosavybės vertybinius popierius, kuriuos tikimasi realizuoti per trumpesnę nei 12 mėnesių laikotarpį skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, išskyrus ne nuosavybės vertybinius popierius, kurie prilyginami pinigų ekvivalentams.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – tai pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas.

Turto perdavimo sutartys

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Ar nuoma priskirtina veiklos nuomai ar finansinei nuomai, nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį.

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.

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

Išsinuomoto turto paprastojo remonto ir eksploataavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Išsinuomoto 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 sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

Patikėjimo teisė

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

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų (toliau – FS) straipsnyje parodomas savivaldybės gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos ir iš kitų šaltinių.

Finansavimo sąnaudos registruojamos šiais atvejais: jei savivaldybė uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimo ar kitoms išlaidoms; jei savivaldybė perdavė gautas FS ne viešojo sektoriaus subjektui. FS pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos FS, t. y., kai jos panaudojamos.

Savivaldybė, gaunanti FS, kurias perduoda kitiems viešojo sektoriaus subjektams, finansavimo sąnaudų neturi.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinis įsipareigojimas – tai įsipareigojimas perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis. Finansinėse ataskaitose finansiniai įsipareigojimai (toliau – FĮ) parodomi taip:

- FĮ, susiję su rinkos kainomis, – tikraja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę FĮ – tikraja verte;
- kiti ilgalaikiai FĮ – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai FĮ – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjinys – tai įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimas įsipareigojimas dėl buvusio įvykio;
- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
- įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Atidėjinys naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento, išskyrus VMI fondo administruojamus mokesčius, kurių pajamos pripažįstamos pagal pinigų principą.

Taikant kaupimo principą ir pagal atitinkamo mokesčio įstatymą atsiradus mokesčio prievolei, mokesčių administratorius kartu su gauta arba gautina suma ir mokesčių pajamomis registruoja negražintinai pervestinas pajamas į biudžetus, t. y. mokesčių pajamos mažinamos negražintinai pervestinių į biudžetus pajamų suma.

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių mokesčių ir socialinių įmokų pajamų perskaičiavimas dėl atsiradusių naujų ar pasikeitusių aplinkybių, viena iš jų, kai mokesčių mokėtojai arba mokesčių administratorius patikslina praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas ir ataskaitas, įtraukiamas į to laikotarpio, kai atliekamas patikslinimas, pajamas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamų ir jų surinkimo, administravimo sąnaudų tarpusavio užskaita neatliekama.

Kitos pajamos

Pajamos rodomos savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

Prie pagrindinės VSS veiklos kitų pajamų gali būti priskiriamos šios pajamos:

- rinkliavos, kurias reglamentuoja Lietuvos Respublikos (toliau – LR) rinkliavų įstatymas;
- LR mokesčių administravimo įstatymo 13 straipsnyje nurodytų mokesčių pajamos (konsulinio mokesčio; žyminio mokesčio; mokesčių už pramoninės nuosavybės objektų registravimą);
- pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas gali būti priskirtas prie VSS pagrindinės veiklos;
- įmokų, mokamų pagal LR indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą į Indėlių draudimo, Įsipareigojimų investuotojams draudimo ir Pertvarkymo fondus, pajamos;
- kitos prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos.

VSS kitos veiklos pajamoms, prie kurių gali būti priskirtos šios pajamos:

- pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas negali būti priskirtas prie pagrindinės VSS veiklos, įskaitant pajamas pagal veiklos nuomos sutartis tiek, kiek tai neprieštarauja 19-ojo VSAFAS nuostatomis;
- pajamos iš VSS turto (pagamintos produkcijos, atsargų skirtų parduoti, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti) pardavimu;
- baudų už administracinius teisės pažeidimus, kuriuos reglamentuoja LR administracinių teisės pažeidimų kodeksas ir kiti LR įstatymai dėl administracinių teisės pažeidimų;
- kitos 3-iajame VSAFAS nurodytos pajamos.

Sąnaudos

Apskaitoje registruojamos ir pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio Savivaldybės sąnaudos, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal pagrindines valstybės funkcijas:

- bendrų valstybės paslaugų;
 - gynybos;
 - viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
 - ekonomikos sektorius;
 - aplinkos apsaugos;
 - būsto ir komunalinio ūkio;
 - sveikatos apsaugos;
 - susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
 - švietimo;
 - socialinės apsaugos.
- Prie kitų veiklos sąnaudų priskiriama:
- nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo;
 - sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu;
 - sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir kt.).
- Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama:
- nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo;
 - delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus;
 - palūkanų sąnaudos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus;
 - finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai;
 - kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Prie sąnaudų taip pat priskiriami ir nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo bei sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo esminio klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams.

Segmentai

Veiklos segmentas pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos atlikimą. Sąnaudos prie veiklos segmentų priskiriamos pagal tai, kokiomis valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami išteklių. Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pagal segmentus teikiama apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus.

Operacijos užsienio valiuta

Valiutos kuras – apskaitoje taikomas euro ir užsienio valiutos santykis, nustatytas vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu.

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Pajamos ir sąnaudos, atsirandančios dėl valiutos kurso pokyčių, priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepanaudotos, neperduotos ir negrąžintos finansavimo sumos kartu su pinigų sąskaitoje eurais išreikšta užsienio valiutos suma įvertinamos taikant ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną galiojusį tos dienos užsienio valiutos kursą.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – tai apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Nuosavybės metodo įtaką didina savivaldybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – šių subjektų patirti nuostoliai.

Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS ir klaidų taisymas

2017 metais nebuvo VSS naujai priskirtų prie savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų.

Pastebėtos praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jeigu apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

III SKYRIUS PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (pastaba P3)

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto lentelėje P3 „Nematerialusis turtas“ (1 priedas).

Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo nematerialiojo turto sudarė kitas nematerialusis turtas – 127,99 tūkst. Eur (199,02 tūkst. Eur mažiau negu 2016 metais). 2017 metus palyginus su 2016 metais, matyti, kad nematerialusis turtas iš viso per metus sumažėjo 217,5 tūkst. Eur.

Per 2017 metus buvo apskaičiuota 119,08 tūkst. Eur nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 1 009,33 tūkst. Eur. Per 2017 metus nematerialiojo turto įsigyta už 13,08 tūkst. Eur (2016 metais buvo įsigyta už 42,64 tūkst. Eur), neatlygintinai gauto turto 2017 metais nebuvo. Nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį sudarė 337,03 tūkst. Eur (2016 metais buvo 50,10 tūkst. Eur). Nematerialiojo turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą 2017 metais sudarė 15,49 tūkst. Eur, t. y. 6,96 tūkst. Eur daugiau negu 2016 metais (2 priedas).

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 16,81 tūkst. Eur. Visa nematerialiojo turto suma priskirta prie programinės įrangos ir jos licencijų (3 priedas).

2. Ilgalaikis materialusis turtas (pastaba P4)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto lentelėje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“ (4 priedas).

Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto sudarė pastatai – 15 764,11 tūkst. Eur (iš jų gyvenamieji pastatai – 3 285,87 tūkst. Eur) ir infrastruktūros ir kiti statiniai –

13 758,38 tūkst. Eur. 2017 metus palyginus su 2016 metais, matyti, kad materialusis turtas iš viso per metus sumažėjo 100,01 tūkst. Eur.

Per 2017 metus buvo apskaičiuotas 1 759,93 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma iš viso sudarė 51 550,04 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma 2017 metais sudarė 233,56 tūkst. Eur.

Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 8 779,32 tūkst. Eur, per 2017 metus tikrosios vertės padidėjimas siekė 725,71 tūkst. Eur (ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 8 053,60 tūkst. Eur).

Per 2017 metus ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 2 408,88 tūkst. Eur (2016 metais – 2 730,49 tūkst. Eur), iš jų neatlygintinai gauto turto 332,49 tūkst. Eur (2016 metais – 22,11 tūkst. Eur daugiau). Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį sudarė 147,06 tūkst. Eur (2016 metais nurašyto ilgalaikio materialiojo turto buvo už 82,42 tūkst. Eur). Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudarė 1 867,44 tūkst. Eur (2016 metais – 1 243,45 tūkst. Eur). Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje buvo lygi nuliui (5 priedas).

Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 11,90 tūkst. Eur (2016 metais buvo 2,15 tūkst. Eur).

Pagal panaudos sutartis 2017 metų pabaigoje gauto turto vertė sudarė – 2 561,29 tūkst. Eur, iš jų: nematerialiojo turto – 8,01 tūkst. Eur (2016 metais – 8,04 tūkst. Eur), ilgalaikio materialiojo turto – 2 548,04 tūkst. Eur (2016 metais buvo 1 915,75 tūkst. Eur mažiau), atsargų – 5,24 tūkst. Eur (2016 metais – 1,13 tūkst. Eur) (6 priedas).

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 21,19 tūkst. Eur (praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo 5,23 tūkst. Eur) (7 priedas).

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 5 372,76 tūkst. Eur, t. y. 92,65 tūkst. Eur mažiau, negu buvo praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (8 priedas).

3. Ilgalaikis finansinis turtas (pastaba P5)

Ilgalaikis finansinis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4 850,96 tūkst. Eur (2016 metais buvo 4 756,40 tūkst. Eur), iš jų 4 849,84 tūkst. Eur investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus (2016 metais buvo 4 756,40 tūkst. Eur).

4. Biologinis turtas

Biologinio turto savivaldybėje 2017 metais nebuvo.

5. Atsargos (pastaba P8)

Atsargų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 1 lentelėje ir 9 priede.

1 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos	0,00	0,00
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	256,56	596,80
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	0,00	0,00
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	1,12	0,85
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	0,00	0,00
6.	Iš viso	257,68	597,65

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš viso buvo 257,68 tūkst. Eur, didžiausią dalį sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių (256,56 tūkst. Eur). 2017 metus palyginus su 2016 metais atsargų vertė sumažėjo 339,97 tūkst. Eur.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3,27 tūkst. Eur, taip pat, kaip buvo praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Visos atsargos priskirtos medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus grupei (10 priedas).

6. Išankstiniai apmokėjimai (pastaba P9)

Informacija apie išankstinius apmokėjimus paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta šio aiškinamojo rašto 2 lentelėje ir 11 priede.

2 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	12,43	14,14
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	5,56	9,82
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	0,00	0,00
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	0,00	0,00
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	0,00	0,00
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	0,00	0,00
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	0,18	0,38
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	0,00	0,00
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6,69	3,94
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0,00	0,00
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1–2)	12,43	14,14

2017 m. gruodžio 31 d. savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina ir balansinė vertė sudarė 12,43 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį išankstinių apmokėjimų sudarė kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 6,69 tūkst. Eur (53,82 proc.) ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 5,56 tūkst. Eur (44,73 proc.). 2017 metus palyginus su 2016 metais išankstinių apmokėjimų balansinė vertė sumažėjo 1,71 tūkst. Eur.

7. Per vienerius metus gautinos sumos (pastaba P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 3 lentelėje ir 12 priede.

3 lentelė. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	1809,41	1404,38	0,49	1602,31	1323,78	3,76
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	0,34	0,34	0	0,28	0,28	0

1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	341,81	341,81	0	245,41	245,41	0
1.2.1	Gautini mokesčiai	341,81	341,81	0	245,41	245,41	0
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos	0	0	0	0	0	0
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	311,25	231,96	0,49	331,51	206,24	0
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	56,85	0	0	102,97	0	0
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	0,03	0	0	0	0	0
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	252,29	231,96	0,49	226,92	206,24	0
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	0,3	0	0	0,83	0	0
1.3.5	Kitos	1,77	0	0	0,78	0	0
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	4,99	0	0	4,61	0	0
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	829,38	829,38	0	871,51	871,65	3,04
1.5.1	Iš biudžeto	484,30	484,30	0	555,54	555,54	3,04
1.5.2	Kitos	345,08	345,08	0	315,98	316,12	0
1.6.	Kitos gautinos sumos	321,64	0,89	0	148,99	0,20	0,72
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-12,15					
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	1797,27	1404,38	0,49	1602,31	1323,78	3,76

2017 metais savivaldybės per vienerius metus gautinos sumos sudarė 1 797,27 tūkst. Eur (2016 metais – 1 602,31 tūkst. Eur), iš jų iš viešojo sektoriaus subjektų 1 404,38 tūkst. Eur. Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos – 829,38 tūkst. Eur. 2017 metais jos buvo 42,13 tūkst. Eur didesnės. 2017 metus palyginus su 2016 metais, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė iš viso padidėjo 194,96 tūkst. Eur arba 10,85 %.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 176,49 tūkst. Eur, iš kurių 278,73 tūkst. Eur savivaldybės išdo pinigų likutis bankų sąskaitose. 2017 metus palyginus su 2016 metais, pinigų likutis padidėjo 50,71 tūkst. Eur arba 4,50 %.

9. Finansavimo sumos (pastaba P12)

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto lentelėje P12 „Finansavimo sumos“ (13 priedas).

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 22 865,56 tūkst. Eur (praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje likutis buvo 97,20 tūkst. Eur didesnis), iš kurių didžiausią dalį sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, t. y. 13 240,67 tūkst. Eur (57,91 %) visų finansavimo sumų. Nemaža dalis atitenka finansavimo sumoms iš Europos Sąjungos, t. y. 7 687,95 tūkst. Eur (33,62 %). Iš kitų šaltinių finansavimo sumos sudarė 1 936,94 tūkst. Eur (8,47 %). Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumos tiek ataskaitinio laikotarpio pradžioje, tiek ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo lygios nuliui, nes šioje ataskaitoje parodomas tik lėšos, gautos iš šalies. Finansavimo sumų likutis atspindi nenudevėto turto, nenurašytų atsargų ir pinigų likučių sumą.

2017 metus palyginus su 2016 metais, finansavimo sumos iš viso sumažėjo 0,42 %. Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos padidėjo 0,51 %, iš Europos Sąjungos finansavimo sumos sumažėjo –2,37 %, iš kitų šaltinių padidėjo – 1,14 %.

10. Finansiniai įsipareigojimai (pastaba P13, 14, 17)

Savivaldybės ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 1 255,35 tūkst. Eur. Šią sumą sudaro savivaldybės išdo ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – paskolos iš bankų investiciniams projektams apmokėti – 1 126,32 tūkst. Eur ir finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai – 39,89 tūkst. Eur (VŠĮ Pakruojo ligoninės) ir 89,14 tūkst. Eur (Pakruojo rajono savivaldybės administracijos). Palyginus 2017 metus su 2016 metais, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sumažėjo 650,43 tūkst. Eur.

Savivaldybės trumpalaikiai įsipareigojimai siekė 4 155,37 tūkst. Eur, iš kurių didžiausią dalį sudarė ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 1 028,37 tūkst. Eur (24,75 %). Šios sumos, 2017 metus palyginus su 2016 metais, sumažėjo 191,37 tūkst. Eur arba 4,40 %. Iš visos ilgalaikių įsipareigojimų einamosios metų dalies 43,29 tūkst. Eur sudaro finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai. Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 161,98 tūkst. Eur (iš kurių 14,93 tūkst. Eur sudaro apskaičiuoto grąžintino neišmokėto darbo užmokesčio kompensacijos dalis) (14-16 priedai).

2017 metų pabaigoje savivaldybės vardu prisiimtose paskolose buvo su kintama ir su fiksuota palūkanų norma. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta 4 lentelėje (17 priedas).

4 lentelė. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1.	Per vienerius metus	0,00	1,00	822,00
1.1	Trumpalaikės paskolos	0,00	0,00	0,00
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	0,00	1,00	822,00
2.	Nuo vienerių iki penkerių metų	0,00	147,00	840,00
3.	Po penkerių metų	0,00	26,00	148,00
4.	Iš viso paskolų (1+2+3)	0,00	175,00	1 809,00

Didžiąją dalį savivaldybės prisiimtų paskolų su kintama palūkanų norma sudaro nuo vienerių iki penkerių metų, t. y. 840,00 tūkst. Eur (46,43 %), ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis, kuri sudaro 45,44 % visų paskolų, ir po penkerių metų prisiimtose paskolose sudaro 8,18 % visų paskolų.

Informacija apie gautas paskolas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 5 lentelėje (18 priedas).

5 lentelė. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieneri metai	823,10	823,10
2.	Nuo vienerių iki dvejų metų	511,02	511,02
3.	Nuo dvejų iki trejų metų	310,55	310,55
4.	Nuo trejų iki ketverių metų	241,74	241,74
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų	68,53	65,53
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	28,87	28,87
7.	Iš viso	1 983,81	1 983,81

Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 520,85 tūkst. Eur, iš kurių UAB „Pakruojo šiluma“ už 297,40 tūkst. Eur ir UAB „Pakruojo vandentiekis“ už 223,45 tūkst. Eur. (t. y. 24,63 tūkst. Eur mažiau, negu buvo praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje) (19 priedas).

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 6 lentelėje (20 priedas)

6 lentelė. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiesiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiesiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	260,50	248,68	0,00	86,75	85,51	0,00
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	1373,12	12,02	0,00	885,56	7,29	0,00
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	1042,96	384,42	0,00	1 020,40	393,90	0,00
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos	3,46	8,37	0,00	2,07	6,98	0,00
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	985,56	327,02	0,00	957,25	333,61	0,00
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	4,91	0,00	0,00	4,91	0,00	0,00
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	49,03	49,03	0,00	56,18	53,31	0,00
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	11,60	9,50	0,00	731,14	0,82	675,04
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	0,61	0,61	0,00	0,02	0,02	0,00
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	10,99	8,89	0,00	731,11	0,80	675,04
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	2688,18	654,62	0,00	2 723,84	487,52	675,04

Didžiausią dalį sudaro tiekėjams mokėtinos sumos – 1 373,12 tūkst. Eur (51,08 %), t. y. 487,56 tūkst. Eur daugiau, negu buvo 2016 metais ir sukauptos mokėtinos sumos – 1 042,96 tūkst. Eur (38,80 %), iš kurių sukauptos atostoginių sąnaudos sudaro 985,56 tūkst. Eur (94,50 % nuo visų sukauptų mokėtinų sumų). Sukauptos mokėtinos sumos – tai ne skolos, o tik privalomos apskaičiuoti sumos, iš kurių didžiąją dalį sudaro nepanaudotas atostogų rezervas.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 11,60 tūkst. Eur, arba 719,54 tūkst. Eur mažiau, negu sudarė 2016 metais. Iš viso trumpalaikių mokėtinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2 688,18 tūkst. Eur arba 35,66 tūkst. Eur mažiau, negu buvo 2016 metais.

11. Grynasis turtas (pastaba P18)

Savivaldybės grynasis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 27 823,64 tūkst. Eur (2016 metais buvo 26 406,36 tūkst. Eur), iš jų: sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką siekė 19 225,31 tūkst. Eur., iš kurių 587,24 tūkst. Eur einamųjų metų perviršis, 18 638,07 tūkst. Eur ankstesniųjų metų perviršis. Nuosavybės metodo įtaka, parodyta 2017 metais, sudarė -186,15 tūkst. Eur (2016 metais buvo -279,50 tūkst. Eur), tikrosios vertės rezervai 2017 metų pabaigoje sudarė 8 784,49 tūkst. Eur.

12. Mokesčių pajamos (pastaba P19)

Informacija apie mokesčių sumas pagal atskirą mokesčių grynąją vertę pateikta 7 lentelėje (21

priedas).

7 lentelė. Mokesčių sumos pagal atskirą mokestį grynąja verte

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamų ir pelno mokesčių, iš viso	8 801,99	7 725,27
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	8 801,99	7 725,27
1.2	Pelno mokestis	0,00	0,00
1.3	Socialinis mokestis	0,00	0,00
2.	Turto mokesčių, iš viso	806,32	677,20
2.1	Žemės mokestis	532,49	390,31
2.2	Paveldimo turto mokestis	8,97	10,52
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	264,86	276,37
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių, iš viso	0,00	0,00
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių, iš viso	0,00	0,00
5.	Kitų mokesčių, iš viso	441,15	260,31
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	441,15	260,31
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis	0,00	0,00
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	0,00	0,00
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	0,00	0,00
5.5	Kiti mokesčiai	0,00	0,00
6.	Mokesčių pajamų iš viso	10 049,46	8 662,78

2017 metais savivaldybės mokesčių pajamos sudarė 10 049,46 tūkst. Eur. Daugiausia per ataskaitinį laikotarpį pripažinta gyventojų pajamų mokesčio – 8 801,99 tūkst. Eur, t. y. 87,59 % visų mokesčių pajamų. Iš turto mokesčių daugiausia surinkta žemės mokesčio – 532,49 tūkst. Eur (36,42 % daugiau negu 2016 metais), nekilnojamojo turto mokesčio – 264,86 tūkst. Eur (4,16 % mažiau negu 2016 metais). 2017 metus palyginus su 2016 metais, mokesčių pajamos iš viso padidėjo 1 386,68 tūkst. Eur, iš jų: gyventojų pajamų mokesčio pajamos padidėjo 1 076,72 tūkst. Eur, žemės mokesčio padidėjo – 142,18 tūkst. Eur, paveldimo turto mokestis sumažėjo 1,55 tūkst. Eur, nekilnojamo turto mokesčio pajamos sumažėjo 11,51 tūkst. Eur. Kiti mokesčiai iš viso padidėjo 180,84 tūkst. Eur, iš kurių visos pajamos už valstybinius gamtos išteklius padidėjo.

13. Kitos pajamos (pastaba P21)

Informacija apie 2017 metų pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 8 lentelėje, o apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas – 9 lentelėje (22, 23 priedai).

8 lentelė. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	5 207,39	4 916,14
1.1	Pajamos iš rinkliavų	735,25	584,99
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus	0,00	0,00
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos	4 394,02	4 271,85
1.4	Kitos	78,12	59,30
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00	0,00
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	5 207,39	4 916,14

9 lentelė. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

1.	Kitos veiklos pajamos	532,02	535,87
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	0,71	0,78
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	28,20	16,54
1.3	Pajamos iš administracinių baudų	0,00	0,00
1.4	Nuomos pajamos	500,10	482,11
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	0,87	4,53
1.6	Kitos	2,14	31,92
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-11,89	-11,58
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-6,59	-64,86
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-0,21	-1,15
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-6,36	-63,69
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	0,00	0,00
3.4	Paslaugų sąnaudos	0,00	0,00
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	0,00	0,00
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-0,01	-0,03
4.	Kitos veiklos rezultatas	513,54	459,42

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 2017 metais buvo 5 207,39 tūkst. Eur, t. y. 291,25 tūkst. Eur didesnės negu 2016 metais, iš kurių daugiausia sudarė suteiktų paslaugų pajamos 4 394,02 tūkst. Eur (2016 metais buvo 4 271,85 tūkst. Eur). Kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 18,82 tūkst. Eur.

Kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 532,02 tūkst. Eur (2016 metais – 535,87 tūkst. Eur), iš kurių 500,10 tūkst. Eur sudarė nuomos pajamos, kurios, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 17,99 tūkst. Eur. Kitos veiklos rezultatas, 2017 metus palyginus su 2016 metais, padidėjo 54,12 tūkst. Eur.

14. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto lentelėje P2 „Informacija pagal segmentus“ (24, 25 priedai) detalizuojami savivaldybės naudojami išteklių pagal savivaldybės atliekamas funkcijas. Per 2017 metus iš viso buvo padaryta 29 529,14 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų, t. y. 1 551,48 tūkst. Eur daugiau, nei buvo 2016 metais.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui su socialinio draudimo įmokomis finansuoti buvo padaryta 15 327,87 tūkst. Eur sąnaudų (51,91 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų), iš kurių daugiausiai teko švietimo funkcijai – 7 443,77 tūkst. Eur (48,56 % visų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų) ir sveikatos apsaugos funkcijai – 3 310,79 tūkst. Eur (21,60 % visų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų).

Mažiausiai darbo užmokesčio sąnaudų atiteko gynybos funkcijai – 21,34 tūkst. Eur (0,14 % visų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų), aplinkos apsaugos funkcijai nebuvo padaryta šių sąnaudų iš viso. 2017 metus palyginus su 2016 metais, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 385,88 tūkst. Eur.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jos sudarė 1 879,01 tūkst. Eur arba 36,42 tūkst. Eur mažiau, nei buvo 2016 metais. Šių sąnaudų didžiausia dalis tenka bendros valstybės paslaugų funkcijai, kurios sąnaudos sudarė 1 016,72 tūkst. Eur (54,11 % visų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų daugiausiai padarė švietimo – 507,93 tūkst. Eur (50,64 %), sveikatos apsaugos – 161,67 tūkst. Eur (16,11 %), poilsio, kultūros ir religijos – 83,51 tūkst. Eur (8,33 %), bendros valstybės paslaugų – 79,40 tūkst. Eur (7,92 %), socialinės apsaugos – 78,58 tūkst.

Eur (7,83 %), funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai. 2017 metus palyginus su 2016 metais, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo 53,23 tūkst. Eur arba 5,31 %.

Komandiruočių sąnaudų 2017 metais daugiausiai teko bendrų valstybės paslaugų funkcijai (45,58 %) ir sveikatos apsaugos funkcijai (18,10 %). Palyginus su praėjusiais ataskaitiniais metais, komandiruočių sąnaudos sumažėjo 0,68 tūkst. Eur.

Transporto sąnaudos, 2017 metus palyginus su 2016 metais, padidėjo 49,06 tūkst. Eur ir ataskaitinių metų pabaigoje sudarė 339,70 tūkst. Eur. Šių sąnaudų daugiausiai padarė švietimo (30,44 %), sveikatos apsaugos (30,06 %) ir bendrų valstybės paslaugų (17,01 %) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudų daugiausiai teko švietimo (28,63 %) ir bendrų valstybės paslaugų (28,26 %) funkcijoms. Iš viso 2017 metų pabaigoje kvalifikacijos sąnaudos buvo 32,10 tūkst. Eur, t. y. 11,20 tūkst. Eur daugiau, nei buvo 2016 metais.

Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudų (67,92 %) turėjo ekonomikos funkciją vykdančios viešojo sektoriaus subjektai. Su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu palyginus ataskaitinius metus, šios sąnaudos sumažėjo 95,45 tūkst. Eur.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 2017 metais iš viso sudarė 376,20 tūkst. Eur, t. y. 344,14 tūkst. Eur daugiau, nei buvo 2016 metais, iš jų didžiausia dalis sąnaudų tenka švietimo (54,70 %) ir bendrų valstybės paslaugų funkcijoms (45,28 %) vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams. Tai nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2017 metus.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 2017 metų pabaigoje sudarė 1 170,11 tūkst. Eur, t. y. 41,43 tūkst. Eur mažiau, nei buvo 2016 metų pabaigoje. Daugiausia ataskaitiniais metais šių sąnaudų patyrė švietimo (42,98 %) ir sveikatos apsaugos (28,74 %) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Socialinių išmokų sąnaudos daugiausia padarytos socialinės apsaugos funkcijai vykdyti ir tai sudarė 5 548,56 tūkst. Eur (99,98 %). 2017 metus palyginus su 2016 metais, šios sąnaudos padidėjo 392,37 tūkst. Eur arba 7,61 %.

Nuomos sąnaudų turėjo tik sveikatos apsaugos funkciją vykdančios viešojo sektoriaus subjektai. Nuomos sąnaudos 2017 metais sudarė 2,18 tūkst. Eur, kurių patirta 0,99 tūkst. Eur daugiau, negu buvo 2016 metais.

Finansavimo sąnaudos 2017 metais sudarė 1 985,49 tūkst. Eur arba 6,72 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai finansavimo sąnaudų atiteko būsto ir komunalinio ūkio funkcijai – 32,64 %.

Kitų paslaugų sąnaudų 2017 metais daugiausiai padarė ekonomikos (25,74 %) ir švietimo (20,31 %) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai. 2017 metais kitų paslaugų sąnaudos sudarė 1 306,85 tūkst. Eur, t. y. 254,24 tūkst. Eur daugiau, nei buvo jų patirta 2016 metais.

Kitos sąnaudos 2017 metais sudarė 24,05 tūkst. Eur arba 82,74 tūkst. Eur mažesnės, nei buvo 2016 metais.

Šiose ataskaitose sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos rodomos taikant pinigų principą. Dalis sąnaudų yra finansuojamos ne iš valstybės, o iš kitų biudžetų, todėl sąnaudos finansinėse ataskaitose yra didesnės negu biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos.

15. Kitos veiklos rezultatas

Savivaldybės kitos veiklos rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 513,54 tūkst. Eur arba 54,12 tūkst. Eur didesnis, nei buvo praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

16. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (pastaba P23)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 10 lentelėje (26 priedas).

10 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	18,30	35,53
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	0,00	0,00
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	2,68	0,00
1.3	Palūkanų pajamos	0,00	0,00
1.4	Dividendai	0,00	0,00
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	15,62	35,53
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-46,33	-68,48
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	0,00	0,00
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1,27	-2,33
2.3	Palūkanų sąnaudos	-45,06	-66,15
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0,00	0,00
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1–2)	-28,02	-32,95

Savivaldybės finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2017 metais sudarė 18,30 tūkst. Eur. Palyginus su 2016 metais šios pajamos sumažėjo – 17,23 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos sudarė – 46,33 tūkst. Eur, rezultatas – 28,02 tūkst. Eur. Rezultatui įtaką turėjo palūkanų sąnaudos dėl ilgalaikių paskolų dengimo, kurios 2017 metais sudarė 45,06 tūkst. Eur (97,26 % visų sąnaudų), t. y. 22,15 tūkst. Eur mažiau, nei jų buvo 2016 metais.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 11 lentelėje (27 priedas).

11 lentelė. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	6 518,07	5 537,73
2.	JAV doleriais	0,00	0,00
3.	Kitomis	0,00	0,00
4.	Iš viso	6 518,07	5 537,73

17. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (pastaba P01)

Dėl apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos 2017 metų pabaigoje susidarė 548,81 tūkst. Eur (2016 metų pabaigoje buvo -499,92 tūkst. Eur).

Prie esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos parodyta Pakruojo rajono savivaldybės išdo klaidų taisymas iš praėjusių laikotarpių – 623,50 tūkst. Eur, kuris atsirado suderinus sukauptas mokėtinas sumas su viešojo sektoriaus subjektais. Pakruojo rajono savivaldybės Juozo Paukštelio viešosios bibliotekos – 14,33 tūkst. Eur klaidų taisymas iš praėjusių laikotarpių ir Pakruojo rajono savivaldybės administracijos – 89,02 tūkst. Eur. projekto metu patirtos nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų išlaidos buvo kaupiamos nebaigtos statybos sąskaitoje, o ne pripažintos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo padarytos, todėl 2017 metais iš nebaigtos statybos sąskaitos buvo nurašyta į paprastojo remonto sąnaudas kaip esminė klaida.

18. Pinigų srautų ataskaita

Pagrindinės veiklos pinigų srautai ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 2 556,72 tūkst. Eur (praėjusių

ataskaitinį laikotarpį buvo 1 347,83 tūkst. Eur). Įplaukos per ataskaitinį laikotarpį siekė 28 217,87 tūkst. Eur arba 1 508,47 tūkst. Eur didesnės, negu buvo praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms 2017 metais sudarė 13 515,39 tūkst. Eur, iš kurių 12 952,65 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto. Iš mokesčių gautos įplaukos 2017 metais sudarė 10 105,48 tūkst. Eur, t. y. 794,06 tūkst. Eur didesnės, nei buvo gautos 2016 metais.

Pervestos lėšos 2017 metais buvo 1 779,89 tūkst. Eur arba 16,00 % didesnės negu 2016 metais.

Išmokos per ataskaitinį laikotarpį siekė 23 881,27 tūkst. Eur arba 14,75 tūkst. Eur didesnės, nei buvo praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Didžiausia išmokų dalis per 2017 metus atiteko švietimo funkcijai, kuri sudarė 8 735,96 tūkst. Eur (36,58 % nuo visų išmokų) ir socialinės apsaugos funkcijai – 7 044,95 tūkst. Eur (29,50 % nuo visų išmokų). Mažiausia dalis atiteko gynybos funkcijai, kuri 2017 metais buvo 25,50 tūkst. Eur (0,11 % nuo visų išmokų).

Investicinės veiklos pinigų srantai 2017 metais sudarė 1 815,06 tūkst. Eur, t. y. 120,89 tūkst. Eur mažesni, negu buvo 2016 metais.

Finansinės veiklos pinigų srantai ataskaitiniu laikotarpiu sudarė -644,61 tūkst. Eur. Įplaukos iš gautų paskolų 2017 metais sudarė 110,91 tūkst. Eur, 2016 metais – 194,36 tūkst. Eur, gautų paskolų grąžinimas 2017 metais siekė 1 050,44 tūkst. Eur, o 2016 metais – 982,21 tūkst. Eur. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas ataskaitiniais metais sudarė 36,44 tūkst. Eur arba 18,28 % mažesnis, nei buvo praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti 2017 metais buvo 330,87 tūkst. Eur, t. y. 724,81 tūkst. Eur mažesnės, nei buvo 2016 metais. 2017 metų pradžią palyginus su 2017 metų pabaiga, pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas sudarė 50,72 tūkst. Eur (2016 metais palyginus pradžią su pabaiga buvo pinigų sumažėjimas 435,07 tūkst. Eur).

19. Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)

Ilgalaikis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 15 551,99 tūkst. Eur, t. y. 2 400,98 tūkst. Eur mažesnis, negu buvo paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną. Didžiausią dalį – 15 486,91 tūkst. Eur sudarė materialusis turtas. Kitas trumpalaikis turtas 2017 metų pabaigoje buvo 2 266,55 tūkst. Eur, t. y. 166,28 tūkst. Eur didesnis, negu 2016 metų pabaigoje. Didžiausią dalį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš kito trumpalaikio turto sudarė kitos per vienus metus gautinos sumos – 62,55 % (praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jos sudarė 65,46 %). Pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 35,10 % – 2017 metais ir 30,96 % – 2016 metais.

Iš viso turto paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 17 818,54 tūkst. Eur, t. y. 2 234,69 tūkst. Eur mažiau, negu jo buvo paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną.

Nuosavas kapitalas 2017 metų pabaigoje sudarė 1 971,28 tūkst. Eur, o 2016 metų pabaigoje buvo 1 898,96 tūkst. Eur, iš kurių įstatinis kapitalas sudarė 1 233,21 tūkst. Eur (2016 metais buvo toks pat). Nepaskirstytas pelnas 2017 metais buvo 738,06 tūkst. Eur (iš kurių 71,5 tūkst. Eur ataskaitinių metų pelnas ir 666,51 tūkst. Eur ankstesnių metų pelnas), 2016 metais pelnas sudarė 665,74 tūkst. Eur.

Dotacijos ir subsidijos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 11 674,54 tūkst. Eur, t. y. 1 820,42 tūkst. Eur mažesnės, negu buvo paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną. Kiti įsipareigojimai 2017 metų pabaigoje sudarė 4 172,72 tūkst. Eur (iš kurių 2 585,21 tūkst. Eur po vienu metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai).

Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 17 818,54 tūkst. Eur, t. y. 11,14 % mažiau, negu jo buvo paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną (28 priedas).

20. Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)

Ilgalaikis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 44 534,58 tūkst. Eur, t. y. 2 211,85 tūkst. Eur mažesnis, negu buvo paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną. Didžiausią

dalį 2017 metais sudarė materialusis turtas – 44 530,12 tūkst. Eur (2016 metais jo buvo 46 742,10 tūkst. Eur).

Kito trumpalaikio turto 2017 metų pabaigoje buvo 2 236,30 tūkst. Eur, t. y. 647,37 tūkst. Eur daugiau, negu jo buvo 2016 metų pabaigoje. Didžiausią dalį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš kito trumpalaikio turto sudarė kitos per vienus metus gautinos sumos – 1 258,19 tūkst. Eur (56,26 %) ir pinigai ir pinigų ekvivalentai – 673,38 tūkst. Eur (30,11 %), praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jie sudarė 9,69 %.

Iš viso turto paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 46 770,89 tūkst. Eur, t. y. 1 564,47 tūkst. Eur mažiau, negu jo buvo paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną.

Nuosavas kapitalas 2017 metų pabaigoje sudarė 10 454,77 tūkst. Eur, 2016 metų pabaigoje siekė 10 163,03 tūkst. Eur, iš kurių įstatinis kapitalas sudarė 11 478,80 tūkst. Eur (2017 ir tiek pat 2016 metais). Perkainojimo rezervas (rezultatai) ataskaitiniais metais siekė 148,75 tūkst. Eur, kai 2016 metais jo buvo 170,03 tūkst. Eur, rezervai tiek 2017 metais, tiek 2016 metais buvo – 71,29 tūkst. Eur. Nepaskirstyti nuostoliai 2017 metais buvo 1 244,08 tūkst. Eur (iš kurių 355,62 tūkst. Eur ataskaitinių metų pelnas ir 1 599,70 tūkst. Eur ankstesnių metų nuostolis), 2016 metais nepaskirstyti nuostoliai sudarė – 1 557,09 tūkst. Eur.

Dotacijos ir subsidijos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 30 689,12 tūkst. Eur, t. y. 1 634,20 tūkst. Eur mažesnės, negu buvo paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną. Įsipareigojimų viešojo sektoriaus subjektams 2017 metų pabaigoje, kaip ir 2016 metų pabaigoje, nebuvo.

Kiti įsipareigojimai 2017 metų pabaigoje sudarė 5 627,00 tūkst. Eur, iš jų 3 327,80 tūkst. Eur po vienerių metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai. 2016 metų pabaigoje kiti įsipareigojimai buvo 5 849,01 tūkst. Eur, iš kurių 3 802,62 tūkst. Eur atiteko po vienerių metų mokėtinoms sumoms ir trumpalaikiams įsipareigojimams.

Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 46 770,89 tūkst. Eur, t. y. 3,24 % mažiau, negu jo buvo paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną (29 priedas).

PRIDEDAMA:

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (1, 2 priedai), 4 lapai;
2. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje (3 priedas), 1 lapas;
3. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (4, 5, 6, priedai), 7 lapai;
4. Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė (7 priedas), 1 lapas;
5. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje (8 priedas), 2 lapai;
6. Atsargų vertė pagal grupes (9 priedas), 1 lapas;
7. Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė laikotarpio pabaigoje (10 priedas), 1 lapas;
8. Informacija apie išankstinius apmokėjimus (11 priedas), 1 lapas;
9. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas (12 priedas), 1 lapas;
10. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (13 priedas), 1 lapas;
11. Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį laikotarpį (14 priedas), 1 lapas;
12. Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (15 priedas), 1 lapas;
13. Ilgalaikės finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis (16 priedas), 1 lapas;
14. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (17 priedas), 1 lapas;
15. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo

- laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (18 priedas), 1 lapas;
16. Suteiktos garantijos dėl paskolų (19 priedas), 1 lapas;
 17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (20 priedas), 1 lapas;
 18. Mokesčių sumos pagal atskirą mokestį grynąja verte (21 priedas), 1 lapas;
 19. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (22 priedas), 1 lapas;
 20. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (23 priedas), 1 lapas;
 21. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus (24 priedas), 2 lapai;
 22. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus (25 priedas), 2 lapai;
 23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (26 priedas), 1 lapas;
 24. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis (27 priedas), 1 lapas;
 25. Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) (28 priedas), 1 lapas;
 26. Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) (29 priedas), 1 lapas;
 27. Buhalterinė pažyma Nr. 1 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyto reikšmingumo kriterijaus“ (30 priedas), 1 lapas;
 28. Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (K-KKK-A-KK) (31 priedas), 2 lapai;
 29. Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M) (32 priedas), 3 lapai;
 30. Konsolidavimo įrašų registras (K-PKA-D-KK) (33 priedas), 3 lapai.

Administracijos direktorė



Erika Kižienė

Parengė: Finansų skyriaus vyr. specialistė Rasa Stalionienė

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

P3 Nematerialusis turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)
1	2	3	4	5
1	Įsigijimo ar pagaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		336,63	
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		4,15	
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		4,15	
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		0,00	
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-15,02	
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto		0,00	
3.3	Nurašyto		-15,02	
4	Pergrupavimai (+/-)		0,00	
5	Įsigijimo ar pagaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-0,66	
6	Įsigijimo ar pagaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		325,11	
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-295,78	
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	0,00	
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-22,63	
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	15,02	
10.1	Parduoto	X		
10.2	Perduoto	X	0,00	
10.3	Nurašyto	X	15,02	
11	Pergrupavimai (+/-)	X	0,00	
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,66	
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-302,74	
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma			
18.1	Parduoto			
18.2	Perduoto			
18.3	Nurašyto			
19	Pergrupavimai (+/-)			
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)			
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		22,37	
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		40,85	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Kitas nematerialusis turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai
		Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai
1	2	6	7	8
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1,147,66	
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		8,93	
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		8,93	
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina			
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-322,01	
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto			
3.3	Nurašyto		-322,01	
4	Pergrupavimai (+/-)			
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		834,58	
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-820,65	X
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X		X
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-96,45	X
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	210,51	X
10.1	Parduoto	X		X
10.2	Perduoto	X		X
10.3	Nurašyto	X	210,51	X
11	Pergrupavimai (+/-)	X		X
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X		X
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-706,59	X
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma			
18.1	Parduoto			
18.2	Perduoto			
18.3	Nurašyto			
19	Pergrupavimai (+/-)			
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)			
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		127,99	
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		327,01	

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Prestižas	Iš viso
		Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	9	10	11
1	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			1.484,30
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį			13,08
2.1	Pirkto turto išigijimo savikaina			13,08
2.2	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina			0,00
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį			-337,03
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto			0,00
3.3	Nurašyto			-337,03
4	Pergrupavimai (+/-)			0,00
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			-0,66
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)			1.159,69
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-1.116,43
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X		0,00
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X		-119,08
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X		225,53
10.1	Parduoto	X		
10.2	Perduoto	X		0,00
10.3	Nurašyto	X		225,53
11	Pergrupavimai (+/-)	X		0,00
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X		0,66
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X		-1.009,33
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma			
18.1	Parduoto			
18.2	Perduoto			
18.3	Nurašyto			
19	Pergrupavimai (+/-)			
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)			
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)			150,36
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)			367,86

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
15,49	8,53

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis

Nebeuždomo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė pagal turto grupes:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Plietros darbai		
2	Programinė įranga ir jos licencijos		
3	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
4	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
5	Nebaigti projektai		
6	Kitas nematerialusis turtas		
7	Iš viso	0,00	

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis

Pakruojų rajono savivaldybės, Keturio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖ VERTĖ
 LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Pėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai			Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai	Prestižas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Valstybei nuosavybės teise priklausantis, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė praejusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje										
2	Valstybei nuosavybės teise priklausantis, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		16,81							16,81	

* Pildo tik savivaldybės administracija

Pakruojų r. savivaldybės administracijos
 Finansų skyriaus
 vyriausioji specialistė

Rasa Stalioniene 

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučiaus 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tikslinčiais euru, jei nenurodyta kitaip)

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai
			Gyvenamieji	Kiti	
1	2	3	4	5	6
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	6,74	4.070,63	20.003,91	51.224,19
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	7,37	108,27	1,77	8,05
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina	7,37	108,27		8,05
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		0,00	1,77	0,00
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		-56,51	-12,67	-10,14
3.1	Parduoto		-39,33	-0,01	
3.2	Perduoto		0,00	0,00	-10,14
3.3	Nurašyto		-17,18	-12,66	
4	Pergrupavimai (+/-)		119,65	335,29	426,66
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			0,00	0,00
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	14,11	4.242,04	20.328,31	51.648,76
7	Sukaupta nusidevėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-886,97	-7.323,46	-36.863,61
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidevėjimo suma*	X	0,00	-0,07	0,00
9	Apskaičiuota nusidevėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-85,46	-303,07	-1.029,23
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidevėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	22,67	3,61	2,45
10.1	Parduoto	X	16,32	0,01	
10.2	Perduoto	X	0,00	0,00	2,45
10.3	Nurašyto	X	6,35	3,61	
11	Pergrupavimai (+/-)	X		0,07	
12	Sukaupti nusidevėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		0,00	0,00
13	Sukaupta nusidevėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-949,76	-7.622,91	-37.890,39
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		0,00	
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-6,42	-227,14	
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X			
18.1	Parduoto	X			
18.2	Perduoto	X			
18.3	Nurašyto	X			
19	Pergrupavimai (+/-)	X			
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		0,00	
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	-6,42	-227,14	
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	5,99	X	X	X
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	X
24	Tikrosios vertės paskertimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	-2,71	X	X	X
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	X
25.1	Parduoto		X	X	X
25.2	Perduoto		X	X	X
25.3	Nurašyto		X	X	X
26	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	3,27	X	X	X
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	17,38	3.285,87	12.478,25	13.758,38
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	12,72	3.183,66	12.680,46	14.360,58

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukaupta turto nusidevėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tikslinčiais euru, jei neparodyta kitaip)

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės
1	2	7	8	9	10
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	427,15	2.785,29	1.357,86	5,21
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		67,07	168,64	1,30
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		67,07	133,15	
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		0,00	35,49	1,30
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		-43,40	-70,95	
3.1	Parduoto				
3.2	Perduoto		-3,47	0,00	
3.3	Nurašyto		-39,93	-22,16	
4	Pergrupavimai (+/-)		-0,86		
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00	0,00	
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	427,15	2.808,11	1.455,55	6,50
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-2.146,57	-1.046,90	
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*		0,00	0,00	
9	Apkaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-144,81	-76,76	
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)		43,39	70,95	
10.1	Parduoto			48,79	
10.2	Perduoto		3,47	0,00	
10.3	Nurašyto		39,93	22,16	
11	Pergrupavimai (+/-)		0,71		
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00	0,00	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)		-2.247,28	-1.052,71	
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0,00		
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*				
16	Apkaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį				
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį				
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)				
18.1	Parduoto				
18.2	Perduoto				
18.3	Nurašyto				
19	Pergrupavimai (+/-)				
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai				
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		0,00		
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	8.037,82	X	X	9,80
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	708,93	X	X	19,50
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	
25.1	Parduoto		X	X	
25.2	Perduoto		X	X	
25.3	Nurašyto		X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)		X	X	
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	8.746,75	X	X	29,30
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	9.173,90	560,84	402,84	35,80
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	8.464,97	638,73	310,97	15,01

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba
			Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
1	2	11	12	13	14
1	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.681,71		903,35	6.715,90
2	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	23,56		45,92	1.976,93
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina	22,95		24,28	1.705,26
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina	0,61		21,65	271,68
3	Parduoto, perduoto ir nuralyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-54,54		-0,59	0,00
3.1	Parduoto				
3.2	Perduoto	0,00			0,00
3.3	Nuralyto	-54,54		-0,59	
4	Pergrupavimai (+/-)	-0,23		733,97	-2.145,56
5	Išsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai	0,00		0,00	
6	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	1.650,49		1.682,64	6.547,27
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-1.365,61	X	-354,47	X
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	-0,61	X		X
9	Apskačiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-87,60	X	-32,99	X
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nuralyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	54,54	X	0,59	X
10.1	Parduoto		X		X
10.2	Perduoto	0,00	X		X
10.3	Nuralyto	54,54	X	0,59	X
11	Pergrupavimai (+/-)	0,23	X	-1,09	X
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	0,00	X		X
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-1.399,04	X	-387,95	X
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0,00	X		
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*		X		
16	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		X		
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		X		
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nuralyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)		X		
18.1	Parduoto		X		
18.2	Perduoto		X		
18.3	Nuralyto		X		
19	Pergrupavimai (+/-)		X		
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	0,00	X		
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	0,00	X		
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		X	X
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	X		X	X
24	Tikrosios vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X		X	X
25	Parduoto, perduoto ir nuralyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	X		X	X
25.1	Parduoto	X		X	X
25.2	Perduoto	X		X	X
25.3	Nuralyto	X		X	X
26	Pergrupavimai (+/-)	X		X	X
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai	X		X	X
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	X		X	X
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	251,45		1.294,69	6.547,27
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	316,10		548,88	6.715,90

Patvirtinta
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Eil. Nr.	Stripsniai	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	15	16
1	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	175,09	89.357,03
2	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		2.408,88
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		2.076,40
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		332,49
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		-248,79
3.1	Parduoto		-88,13
3.2	Perduoto		-13,60
3.3	Nurašyto		-147,06
4	Pergrupavimai (+/-)		-531,08
5	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00
6	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	175,09	90.986,03
7	Sukaupta nusidėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-49.987,57
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėjimo suma*	X	-0,68
9	Apskaičiuota nusidėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-1.759,93
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	198,21
10.1	Parduoto	X	65,12
10.2	Perduoto	X	5,92
10.3	Nurašyto	X	127,18
11	Pergrupavimai (+/-)	X	-0,07
12	Sukaupti nusidėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,00
13	Sukaupta nusidėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-51.550,04
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0,00
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*		
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-233,56
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)		
18.1	Parduoto		
18.2	Perduoto		
18.3	Nurašyto		
19	Pergrupavimai (+/-)		
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		-233,56
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	8.053,60
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	X	
24	Tikrosios vertės pakeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X	725,71
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	X	
25.1	Parduoto	X	
25.2	Perduoto	X	
25.3	Nurašyto	X	
26	Pergrupavimai (+/-)	X	
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	X	8.779,32
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutine verte ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	175,09	47.981,75
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutine verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	175,09	47.423,06

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudevėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:	1.867,44	1.243,45
Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė yra:		
Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:		
Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:		
Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:		
Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę sudaro:		
Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:		

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
Finansų skyriaus
vyriausioji specialistė

Rasa Stalionienė

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	11,57	2,15
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai	0,00	0,00
2.3	Kiti pastatai	10,18	2,15
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės	0,00	
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1,39	
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
3.3	Biologinis turtas		
4	Atsargos	0,33	0,00
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	0,33	0,00
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	11,90	2,15



Pakruojo rajono savivaldybė, Kėstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-2,18	-1,19
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	8,01	8,04
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	8,01	8,04
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	2.548,04	632,29
2.1	Žemė	1.967,00	147,79
2.2	Gyvenamieji pastatai	0,00	0,00
2.3	Kiti pastatai	107,06	107,06
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	0,00	0,00
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės	1,78	
2.6	Mašinos ir įrenginiai	120,93	120,93
2.7	Transporto priemonės	333,92	229,98
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės	0,00	0,00
2.9	Baldai ir biuro įranga	17,35	26,53
2.10	Kitos vertybės	0,00	0,00
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	0,00	0,00
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	5,24	1,13
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	5,24	1,13
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	2.561,29	641,46

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42**Finansinė nuoma**

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	5,23	5,23
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	5,23	5,23
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	15,96	
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	15,96	
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	21,19	5,23

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomos mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	Iš viso		

Ateityje mokėtinos pagrindinių nuomos įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso		

Veiklos nuoma

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus (suma)		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso		

Pakruojo rajono savivaldybės, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-33152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO, SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO ILGALAIKIO
 MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės
			Gyvenamieji	Kiti pastatai				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Valstybei nuosavybės teise priklausanti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			20,74	5.414,12			
2	Valstybei nuosavybės teise priklausanti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			20,37	5.326,79			

* Pildo tik savivaldybės administracija.

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

Eil. Nr.	Straipsniai*	10	11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		14	15	Iš viso
				Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	10	11	12	13	14	15	16
1	Valsybei nuosavybės teise priklausanti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		10,46			20,09		5.465,41
2	Valsybei nuosavybės teise priklausanti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		5,51			20,09		5.372,76

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖ PAGAL GRUPES

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	256,56	596,80
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	1,12	0,85
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	0,00	0,00
6	Iš viso	257,68	597,65

Pakruojo rajono savivaldybės Kėstaičio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

VALSTYBEINUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIŲ SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMŲ ATSARGŲ BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir netiečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančių savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė praėjusio ataskaitimo laikotarpio pabaigoje		3,27						3,27
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančių savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitimo laikotarpio pabaigoje		3,27						3,27

* Pildo tik savivaldybės administracija.

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
 Finansų skyriaus
 vyriausioji specialistė

Rasa Stalioniene

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	12,43	14,14
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	5,56	9,82
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	0,18	0,38
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6,69	3,94
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	12,43	14,14

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
Finansų skyriaus
vyriausioji specialistė

Rasa Stalionienė



Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	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)	1.809,41	1.404,38	0,49	1.602,31	1.323,78	3,76
1.1	Gautinos finansavimo sumos	0,34	0,34		0,28	0,28	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	341,81	341,81	0,00	245,41	245,41	
1.2.1	Gautini mokesčiai	341,81	341,81		245,41	245,41	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	311,25	231,96	0,49	331,51	206,24	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	56,85			102,97		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	0,03			0,00		
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	252,29	231,96	0,49	226,92	206,24	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	0,30			0,83		
1.3.5	Kitos	1,77			0,78		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	4,99			4,61		
1.5	Sukauptos gautinos sumos	829,38	829,38		871,51	871,65	3,04
1.5.1	Iš biudžeto	484,30	484,30		555,54	555,54	3,04
1.5.2	Kitos	345,08	345,08		315,98	316,12	
1.6	Kitos gautinos sumos	321,64	0,89		148,99	0,20	0,72
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-12,15					
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	1.797,27	1.404,38	0,49	1.602,31	1.323,78	3,76

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
 Finansų skyriaus
 vyriausioji specialistė

Rasa Stalioniene

Pakruojo rajono savivaldybės, Keturkių 4, Pakruojis, LT-83153.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tiksluoliais eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavadinimas
 ID - 214744954
 DL - 20180531173842

P12 Finansavimo sumos
 FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALITINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JU POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Predėtos kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pavartavimo	Finansavimo sumų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautos) patikslinimas	Kiti konsolidavimo pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	IS valstybės biudžeto	13,172,92	13,084,13	48,39	-25,24		-1,524,00	-386,03	-1,29,88	0,38	0,00	13,240,67
1.1	Nepingiamam turto įgytis	13,132,40	917,20	337,00	-0,01		-905,63	-284,67		0,00	0,00	13,196,29
1.2	Kitoms šilauoms kompensuoti	40,53	12,166,93	-238,61	-25,23		-11,618,37	-101,36	-1,29,88	0,38	0,00	44,27
2	IS savivaldybės biudžeto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2.1	Nepingiamam turto įgytis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2.2	Kitoms šilauoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	7,874,74	747,46	-258,03	0,00		-676,57			0,34	0,00	7,607,95
3.1	Nepingiamam turto įgytis	7,695,89	346,30	66,88	0,00		-581,67			0,00	0,00	7,527,40
3.2	Kitoms šilauoms kompensuoti	178,85	401,16	-324,91	0,00		-94,90			0,34	0,00	1,601,55
4	IS kitų šalių	1,915,10	214,88	47,20	0,00		-203,27	-37,20		0,33	0,00	1,936,94
4.1	Nepingiamam turto įgytis	1,848,08	35,11	55,07	0,00		-62,45			0,00	0,00	1,875,78
4.2	Kitoms šilauoms kompensuoti	67,02	179,77	-7,86	0,00		-140,82	-37,20		0,33	0,02	61,16
5	IS viso finansavimo sumų	22,962,76	14,046,49	-162,43	-25,24		-13,403,84	-423,33	-1,29,88	1,05	0,00	22,865,56

* Šioje skiltyje rodomos finansavimo sumų pergrupavimas, pradžioje ataskaitinio laikotarpio užsienio kuro įkainų pokyčiai, susiję su finansavimo sumomis; finansavimo sumų data, papildoma fondo finansavimo pajamomis.

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
 Finansų skyriaus
 vyriausioji specialistė
 Rasa Stalioniene *g*

Pakruojo rajono savivaldybės Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

P13 Finansiniai įsipareigojimai

ISIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINI PERIODĄ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	prisiimti įsipareigojimai (išėjimo savikaina)	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį			Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
				finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurdyti įsipareigojimai	kiti konsolidavimo pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	1.905,78	255,27	-905,70						1.255,35
1.1	Bleistes obligacijos									
1.2	Bleisti ūdžio vekseliai									
1.3	Gautos paskolos	1.837,19	168,97	-845,46						1.160,70
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	68,59	86,30	-60,24						94,65
1.5	Kiti įsipareigojimai									
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikiai skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1.086,58		905,70			-1.125,88			866,40
2.1	Bleistes obligacijos									
2.2	Bleisti ūdžio vekseliai									
2.3	Gautos paskolos	1.050,14		845,46			-1.072,49			823,10
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	36,44		60,24			-53,39			43,29
2.5	Kiti įsipareigojimai									
3	Kiti įsipareigojimai	388,74	1,54	15,98			-117,28			288,98
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	265,55	1,54	-140,09						127,01
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	123,18		156,07			-117,28			161,98
4	Iš viso	3.381,09	256,81	15,98			-1.243,16			2.410,73

* Amortizacijos suma apima skiriamą tarp finansinio turto išėjimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos pasiskirstymą per ataskaitinį laikotarpį.

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
 Finansų skyriaus
 vyriausioji specialistė

Rasa Stalioniė



Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

P14 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių

FINANSINĖS NUOMOS PASLAUGOS GAVĖJO ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL LAIKOTARPIUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	
		Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
1	2	3	4
1	Per vienerius metus	43,29	43,29
1.1	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	43,29
1.2	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	0,00
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	94,65	94,65
3	Po penkerių metų		
4	Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	137,94	X
5	Palūkanos (-)	0,00	X
6	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė (4-5)	137,94	137,94

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.



Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

ILGALAIKĖS FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	43,29	36,44
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	94,65	68,59
3	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	137,94	105,02

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
Finansų skyriaus
vynausioji specialistė

Rasa Stalioniene



Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus		1	822
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		1	822
2	Nuo vieny iki penkerių metų		147	840
3	Po penkerių metų		26	148
4	Iš viso paskolų (1+2+3)		175	1.809

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
Financų skyriaus
vyriausioji specialistė

Rasa Stalionienė



Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

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

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS PASKUTINĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO DIENĄ

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieni metai	823,10	823,10
2	Nuo vieno iki dviejų metų	511,02	511,02
3	Nuo dviejų iki trejų metų	310,55	310,55
4	Nuo trejų iki ketverių metų	241,74	241,74
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	68,53	68,53
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	28,87	28,87
7	Iš viso	1.983,81	1.983,81

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinai
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Ataskaitiniai metai					Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų							
1	Valdžios sektorius							
1.1	Vietos valdžia (savivaldybės)							
1.2	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2	Finansų įstaigos							
2.1	Bankai							
2.2	Nebankinės finansų įstaigos							
3	Nefinansų įstaigos							
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų							
4	Valdžios sektorius							
4.1	Vietos valdžia (savivaldybės)							
4.2	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
5	Finansų įstaigos							
5.1	Bankai							
5.2	Nebankinės finansų įstaigos							
6	Nefinansų įstaigos							
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarpinstitucinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų							
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)							
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų	545,48	5,67	-30,30				520,85
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	545,48	5,67	-30,30				520,85

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
 Finansų skyriaus
 vyriausioji specialistė

Rasa Stalioniene

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstantiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147434954

D/L 2018-05-31 17:38:42

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Is viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Is viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	0,00			0,00		
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	260,50	248,68		86,75	85,51	
3	Trekejams mokėtinės sumos	1.373,12	12,02		885,56	7,29	
4	Sukauptos mokėtinės sumos	1.042,96	380,73		1.020,40	393,90	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	3,46	8,37		2,07	6,98	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	985,56	323,33		957,25	333,61	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	4,91			4,91		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	49,03	49,03		56,18	53,31	
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	11,60	9,50		731,14	0,82	675,04
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai				0,00	0,00	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	0,61	0,61		0,02	0,02	
5.3	Kitos mokėtinės sumos	10,99	8,89		731,11	0,80	675,04
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+)	2.688,18	650,92	0,00	2.723,84	487,52	675,04

Pakruojo r. savivaldybės administracijos

Finansų skyriaus

vyriausioji specialistė

Rasa Stalioniene

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

P19 Mokesčių pajamos

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ GRYNAJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	8.801,99	7.725,27
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	8.801,99	7.725,27
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	Turto mokesčių iš viso	806,32	677,20
2.1	Žemės mokestis	532,49	390,31
2.2	Paveldimo turto mokestis	8,97	10,52
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	264,86	276,37
3	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso		
3.1	Pridėtinės vertės mokestis		
3.2	Akcizai		
3.3	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą		
3.4	Cukraus sektoriaus mokesčiai		
3.5	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis		
4	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso		
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus		
4.2	Eksporto mokesčiai		
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5	Kitų mokesčių iš viso	441,15	260,31
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	441,15	260,31
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą		
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti mokesčiai		
6	Mokesčių pajamų iš viso	10.049,46	8.662,78

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	5.207,39	4.916,14
1.1	Pajamos iš rinkliavų	735,25	584,99
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	4.394,02	4.271,85
1.4	Kitos	78,12	59,30
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00	0,00
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	5.207,39	4.916,14

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

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

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	532,02	535,87
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	0,71	0,78
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	28,20	16,54
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	500,10	482,11
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	0,87	4,53
1.6	Kitos	2,14	31,92
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-11,89	-11,58
3	Kitos veiklos sąnaudos	-6,59	-64,86
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-0,21	-1,15
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-6,36	-63,69
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	-0,01	-0,03
4	Kitos veiklos rezultatas	513,54	459,42

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Pakruojo rajono savivaldybės, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai	
		Beodros vaktybės paslaugos	Gyvyba	Viejoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aptinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Švietimas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-3 284,79	-25,65	-345,84	-1 367,25	-455,73	-1 071,82	-4 270,62	-1 519,92	-9 588,04
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1 672,61	-21,34	-286,38	-1 37,22	-0,22	-68,82	-3 310,79	-1 066,26	-7 443,77
1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos	-1 016,72	-2,17	-9,10	-241,53	-5,58	-48,42	-1 54,12	-58,39	-326,07
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-79,40	-2,17	-6,04	-10,78	-5,58	-67,32	-1 61,67	-83,51	-507,93
1.4	Komandiruočių	-4,28			-0,09		-1,70		-1,01	-1,52
1.5	Transporto	-57,77		-7,51	-6,03	-0,57	-15,48	-1 02,13	-21,40	-1 03,39
1.6	Kvalifikacijos kelimo	-9,07		-0,15	-0,75		-3,55		-1,63	-9,19
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-0,75		-8,50	-355,58		-0,62	-72,24	-8,58	-62,20
1.8	Nuvertėjimo ir nurabų sumų	-170,33						-0,08		-205,79
1.9	Sunaudotų ir parduotų atargų savikaina	-78,71	-2,10	-4,55	-6,91	-53,14	-71,05	-336,34	-22,24	-502,86
1.10	Socialinių išmokų	-0,76					-0,41			
1.11	Nuomos									
1.12	Finansavimo	-0,29		-3,00	-272,03	-340,86	-648,01	-13,43	-139,20	-159,68
1.13	Kitų paslaugų	-186,05	-0,04	-20,62	-336,33	-55,35	-149,78	-98,60	-117,70	-265,46
1.14	Kitos	-8,03		-0,01			-1,92	-13,79		-0,16
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka									
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai									
3.1	Išmokos	-2 099,63	-25,50	-336,54	-838,13	-98,54	-260,53	-3 183,90	-1 237,59	-8 735,96
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1 622,23	-20,67	-286,90	-1 39,12	-2 415,68	-51,53	-2 415,68	-1 027,27	-7 335,51
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-98,88	-2,17	-7,90	-9,70	-56,49	-56,49	-1 65,92	-72,38	-483,01
3.1.3	Komandiruočių	-4,26			-0,09		-1,70		-2,12	-1,06
3.1.4	Transporto	-62,11		-7,92	-4,62	-0,57	-10,94	-93,80	-21,93	-134,62
3.1.5	Kvalifikacijos kelimo	-8,97		-0,15	-0,75		-3,79		-1,71	-8,48
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-9,20		-8,50	-357,67			-35,27	-8,87	-78,57
3.1.7	Atargų įsigijimo	-39,91	-2,62	-4,58	-6,26	-40,74	-52,44	-324,23	-12,34	-511,36
3.1.8	Socialinių išmokų	-0,76					-0,41			
3.1.9	Nuomos							-1,21		
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-191,16	-0,04	-20,60	-339,92	-57,22	-87,36	-135,12	-90,97	-182,22
3.1.11	Sumokėtos palikanos	-38,64					-0,77	-4,65	-0,01	-0,37
3.1.12	Kitos išmokos	-23,50					-0,60	-2,55		-0,76

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

P2 Informacija pagal segmentus

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai		Socialinė aprauga	Iš viso
	1	2		
1				
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-7,599,48		-29,529,14
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1,320,67		-15,327,87
1.3	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-24,44		-1,879,01
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-78,58		-1,002,97
1.5	Komandiruočių	-0,78		-9,39
1.6	Transporto	-25,41		-339,70
1.7	Kvalifikacijos kėlimo	-7,75		-32,10
1.8	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-15,03		-523,49
1.9	Nuvertėjimo ir nušėvų sumų	-92,22		-376,20
1.10	Sunaudojų ir parduotų atsargų savikaina	-5,548,56		-1,170,11
1.11	Socialinių išmokų			-5,549,73
1.12	Nuomos			-2,18
1.13	Finansavimo	-408,99		-1,985,49
1.14	Kitų paslaugų	-76,92		-1,306,85
1.15	Kitos	-0,13		-24,05
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisyms įtaka			
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
3.1	Išmokos	-7,044,95		-23,881,27
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1,274,81		-14,173,71
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-75,99		-972,44
3.1.3	Komandiruočių	-0,78		-10,03
3.1.4	Transporto	-23,72		-360,22
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-7,90		-31,74
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-15,74		-513,81
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-91,76		-1,086,24
3.1.8	Socialinių išmokų	-5,409,77		-5,410,93
3.1.9	Nuomos			-1,21
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-144,29		-1,248,90
3.1.11	Sumokėtos patikamos			-44,44
3.1.12	Kitos išmokos	-0,19		-27,60

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
 Finansų skyriaus
 vynaučio specialistė

Rasa Stalioniene

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Svetikatos apsauga	Politiš, kultūra ir religija	Sveikimas
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešojo tvarkos ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai ūkiai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-3.436	-23	-347	-1.326	-722	-299	-4.100	-1.446	-9.235
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.695	-20	-283	-183	-183	-53	-3.144	-982	-7.303
1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos	-1.171		-8	-96		-31	-149	-86	-353
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-99	-2	-6	-10	-4	-101	-157	-87	-519
1.4	Komandiruočių	-5			0		0	0	-1	-3
1.5	Transporto	-57		-10	-4		-7	-94	-19	-82
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-7		0	-1		-3	-3	0	-5
1.7	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-36		-17	-382		0	-61	-29	-89
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-31						-1		
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-59	-1	-5	-11	-42	-54	-378	-36	-530
1.10	Socialinių išmokų									
1.11	Nuomos									
1.12	Finansavimo	-24								
1.13	Kitų paslaugų	-198		-2	-321	-616	-45	-4	-103	-106
1.14	Kitos	-53		-17	-319	-60	-6	-92	-63	-245
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įaka									
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai									
3.1	Išmokos	-2.307	-22	-323	-929	-393	-285	-3.023	-1.246	-8.705
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.685	-19	-270	-141	-141	-52	-2.297	-973	-7.289
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-105	-2	-6	-10		-133	-159	-93	-493
3.1.3	Komandiruočių	-5			0		0	0	-1	-2
3.1.4	Transporto	-57		-10	-4		-6	-89	-18	-140
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-6		0	-1		-2	-2	-1	-5
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-25		-15	-384		-34	-27	-30	-90
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-49	-1	-5	-6	-329	-53	-326	-15	-497
3.1.8	Socialinių išmokų	0					-1	-2		
3.1.9	Nuomos									
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-272		-16	-383	-64	-5	-114	-70	-184
3.1.11	Sumokėtos patikamos	-56						-4		-6
3.1.12	Kitos išmokos	-45						-1		-1

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152
2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
 ID -2147434954
 D/L 2018-05-31 17:38:42

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Socialinė apsauga		Iš viso
		12	13	
1	2			
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-7,044		-27,978
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-14,942		-14,942
1.3	Nusidėjęmo ir amortizacijos	-21		-1,915
1.4	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-70		-1,056
1.5	Komandiruočių	0		-10
1.6	Transporto	-19		-291
1.7	Kvalifikacijos kėlimo	-5		-21
1.8	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-6		-619
1.9	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų			-32
1.10	Sunaudotų ir perduotų atsargų savikaina	-95		-1,212
1.11	Socialinių išmokų	-5,154		-5,157
1.12	Nuomos			-1
1.13	Finansavimo	-341		-1,562
1.14	Kitų paslaugų	-53		-1,053
2	Kitos			-107
2	Apkaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisyrimo įtaka	0		
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
3.1	Išmokos			
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-6,633		-23,867
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-1,259		-13,986
3.1.3	Komandiruočių	-61		-1,062
3.1.4	Transporto	0		-9
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-15		-339
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-5		-20
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-4		-608
3.1.8	Socialinių išmokų	-94		-1,376
3.1.9	Nuomos	-5,112		-5,115
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo			-1
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-84		-1,192
3.1.12	Kitos išmokos	0		-66
				-92

Pakruojo r. savivaldybės administracijos
 Finansų skyriaus
 vyriausioji specialistė

Rasa Stalioniene

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	18,30	35,53
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	2,68	
1.3	Palūkanų pajamos		0,00
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	15,62	35,53
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-46,33	-68,48
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1,27	-2,33
2.3	Palūkanų sąnaudos	-45,06	-66,15
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-28,02	-32,95

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS
IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	6.518,07	5.537,73
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	6.518,07	5.537,73

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42KONTROLIUOJAMŲ VIEŠŲJŲ ĮSTAIGŲ
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	15.551,99	17.952,97
I	Nematerialusis turtas	65,08	107,97
II	Materialusis turtas	15.486,91	17.845,00
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	2.266,55	2.100,27
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	53,30	75,11
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	1.417,63	1.374,89
IV	Kitas trumpalaikis turtas	0,06	0,06
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	795,56	650,21
	Iš viso turto:	17.818,54	20.053,23
D	Nuosavas kapitalas	1.971,28	1.898,96
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	1.233,21	1.233,21
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV	Rezervai		
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	738,06	665,74
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	71,55	-173,80
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	666,51	839,54
E	Dotacijos ir subsidijos	11.674,54	13.494,96
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	4.172,72	4.659,32
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	2.585,21	2.996,74
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1.587,51	1.662,59
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	17.818,54	20.053,23

Pakruojo rajono savivaldybė, Kęstučio 4, Pakruojis, LT-83152

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434954
D/L 2018-05-31 17:38:42

KONTROLIUOJAMŲ AKCINIŲ IR UŽDARŲJŲ AKCINIŲ BENDROVIŲ
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	44.534,58	46.746,43
I	Nematerialusis turtas	4,47	4,33
II	Materialusis turtas	44.530,12	46.742,10
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	2.236,30	1.588,93
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	304,74	294,58
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	1.258,19	1.137,40
IV	Kitas trumpalaikis turtas		3,05
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	673,38	153,89
	Iš viso turto:	46.770,89	48.335,36
D	Nuosavas kapitalas	10.454,77	10.163,03
I	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	11.478,80	11.478,80
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	148,75	170,03
IV	Rezervai	71,29	71,29
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-1.244,08	-1.557,09
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	355,62	-222,95
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-1.599,70	-1.334,14
E	Dotacijos ir subsidijos	30.689,12	32.323,32
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	5.627,00	5.849,01
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	3.327,80	3.802,62
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	2.299,21	2.046,39
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	46.770,89	48.335,36

**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
FINANSŲ SKYRIUS**
288733050, Kęstučio g. 4, LT 83152, Pakruojis

**BUHALTERINĖ PAŽYMA Nr. 1
DĖL KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI NUSTATYTO
REIŠMINGUMO KRITERIJAUS**

2018 m. gegužės 28 d.

Įrašo Nr.	Trumpas operacijos turinys	Suma, tūkst. Eur
1.	Vadovaujantis LR finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 (2013 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-049 redakcija) Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 44 punktu nustatytas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijus, kurį sudaro 0,1 proc. konsoliduotojo turto.	56,23

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė



Rasa Stalioniene

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

R. Stalioniene

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENTData: 2018.06.01
08:18:08

K-KKK-A-KK - Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Duomenų įvesties periodas - 2017.12
Sritis - M32 53
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Šąskaita - -
Subjektas - -

	Kontrolės aprašymas	1-oji kontrolės dalis	2-oji kontrolės dalis	Kontrolė - skirtumas
FAR-000	Reikšmės FBA eilutėse „Iš viso turto“ ir „Iš viso finansavimo sumų“ įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies“ turi sutapti.	56.227	56.227	0
FAR-001	VRA pateikta pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamų ir sąnaudų ataskaitoje pateiktos bendros nusidėvėjimo ir amortizacijos sumos per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su atskiramojo rašto lentelėje „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ bendra per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota.	-1.879	-1.879	0
FAR-002	Jei atskiramojo rašto lentelės „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir „2.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir atskiramojo rašto lentelės „Informacija apie ilgalaikį finansinį turą“ eilutės „1.2. Investicijos į kontroliuojamus ne viešo sektoriaus ir asocijuotais subjektus“ balansinė vertė lygi 0, tai atskiramojo rašto lentelės „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ 1.4 eil. „Dividendai“ suma turi būti lygi 0.	4.850		
FAR-003	Dividendai jau parodyti vienoje iš atskiramojo rašto lentelių: „Kitos pajamos“ - „Pajamos iš dividendų“ arba „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ - „Dividendai“. Kitoje lentelėje dividendų suma turi būti lygi 0.			
FAR-004	Atskiramojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso parduotų atsargų vertė lygi/nelygi 0 (išskyrus 9 st.). Todėl atskiramojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ pagrindinės ir kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo per ataskaitinį laikotarpį turi būti atitinkamai lygios/nelygios 0.	-1	1	
FAR-005	Atskiramojo rašto lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba atskiramojo rašto lentelėje „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir/arba atskiramojo rašto lentelėje „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba atskiramojo rašto lentelėje „Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba atskiramojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 9 st. pardavimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0. Todėl atskiramojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ suma „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas“ bei „Kitos veiklos pajamos“ ilgalaikio	-88	28	
FAR-006	Jei atskiramojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį yra lygus 0, tai tos pačios lentelės per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirtųjų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas tain pat turi būti lygus 0.	-1.924		
FAR-007	Jei atskiramojo rašto lentelės „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, parduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sukaupta parduoto, parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma, Sukaupta parduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma bei Parduoto, parduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma turi būti lygi 0.	-249	198	
FAR-008	Jei atskiramojo rašto lentelės „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, parduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sukaupta parduoto, parduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma ir/arba Sukaupta parduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma turi būti lygi 0.	-337	226	
FAR-009	Atskiramojo rašto lentelės „Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Ilieistos obligacijos“, „1.2. Ilieisti išdo vekseliai“, „1.3. Gimtos paskolos“, „2.1. Ilieistos obligacijos“, „2.2. Ilieisti išdo vekseliai“ ir „2.3. Gautos paskolos“ balansinių verčių suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su atskiramojo rašto lentelės „Gautos paskolos ir ilieisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius atskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ balansine finansinių įsipareigojimų verte iš viso.	1.984	1.984	0
FAR-010	Bendra atidėjinių suma atskiramojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta ilgalaičių atidėjinių ir ilgalaičių atidėjinių einamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjinių suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje.			
FAR-012	VRA „Grynasis pervirtis ar deficitas“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateikta „Grynojo perviršio ar deficito“ suma susidedančia iš eilučių „Nuosavybės metodo įtaka“, „Sukauptas pervirtis ar deficitas“ ir „Mažumos dalis“ sumos atskaitinio metų paskutinę dieną.	702	702	0
FAR-013	VRA „Grynojo perviršio ar deficito suma tenkanti kontroliuojamajam subjektui“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su GTPA stulpelių „Nuosavybės metodo įtaka“ ir „Sukauptas pervirtis ar deficitas“ suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje.	702	702	0
FAR-014	VRA „Grynasis pervirtis ar deficitas tenkanti mažumos daliai“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateikta „Grynojo perviršio ar deficito“ atskaitinio metų paskutinę dieną.			
FAR-020	FBA „Dalininkų kapitalas“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0 ir/arba GTPA „Dalininkų kapitalas“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0. Išimtis: dalininkų kapitalas gali būti nelygus nuliiui, kai kontroliuojantis subjektas yra kitoje subjekto grupėje.	0	0	0
FAR-028	Pinigų ir pinigų ekvivalentų įsigijimo savikainos pabaigos ir pradžios likučių skirtumas nesutampa su PSA pateiktu pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimu (sumažėjimu).	51	51	0
FAR-029	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo moastolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo moastolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-030	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo moastolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-031	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo moastolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo moastolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.	-234	-234	0
FAR-032	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo moastolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-033	16 VSAFAS 4 priede pateikta „Nuvertėjimo“ suma iš viso nesutampa su „Biologinio turto pastabų duomenų įvedimo formoje 2“ esančioje lentelėje „Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo moastolių informacija“ pateikta Pripažintų turto nuvertėjimo moastolių per ataskaitinį laikotarpį (6 stulpelis „iš viso“) suma.			
FAR-034	VRA, 2 priede pateikta nuomos sąnaudų suma per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su „Įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių pastabų duomenų įvedimo formoje 1“ esančioje lentelėje pateikta Pagrindinių nuomos įmokų ir Neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma atskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.	-2	-2	0
FAR-036	GTPA eilutės „Atskaitinio laikotarpio grynasis pervirtis ar deficitas“ (nuosavybės metodo įtaka) atskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Nuosavybės metodo įtaka“ ir esminių klaidų taisymo įtakos nuosavybės metodui pateikta suma.	114	114	0
FAR-037	GTPA eilutės „Atskaitinio laikotarpio grynasis pervirtis ar deficitas“ (nukauptas pervirtis ar deficitas) atskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Grynasis pervirtis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ pateikta suma per ataskaitinį laikotarpį (įvertinus esminių klaidų taisymo įtaką nuosavybės metodui).“	587	587	0

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

R. Stalioniene

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

FAR-052	Bendra atidėjinių suma atidėjimų raito lentelėje „Atidėjimai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikiųjų atidėjinių ir Ilgalaikiųjų atidėjinių einamųjų metų dalies bei trumpalaikiųjų atidėjinių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. (Priunajiamame VSS)			
FAR-091	Ilgalaikio materialiojo turto pastabose (4) nurodytų vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, ir vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno lito verte, balansinių vertybių suma turi būti mažesnė arba lygi materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimui per ataskaitinį laikotarpį lentelėje nurodytai vertybių likutinei vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	9 210		0
FAR-125	16 VSAFAS 4 priede pateikta „Nuvertėjimo“ suma iš viso nesutampa su „Biologinio turto pastabų duomenų įvedimo formoje 2“ esančioje lentelėje „Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostatų informacija“ pateikta Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostatų per ataskaitinį laikotarpį (8 stulpelis „iš viso“) suma.			
FAR-129	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų suma turi sutapti su išskirstymu pagal laikotarpius.	95	95	0
FAR-143	16 VSAFAS 2 pr., 1 eil. 10 st. dabartinės vertės suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi sutapti su 16 VSAFAS 3 pr., 4 eil., 3 st. suma.			
FAS-001	Nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-002	Prestizo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-003	Sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-004	Sukaupta prestižo amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-005	Nematerialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-006	Prestizo nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-007	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-008	Prestizo likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-009	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-010	Sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-011	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-013	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-014	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-016	Paruoti laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-017	Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-025	Grynoji investicijos į nuomojamą turą (pagrindinių nuomos įmokų) vertė pagal finansinės nuomos sutartis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-026	Dabartinė gautinų pagrindinių nuomos įmokų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-027	Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.			0
FAS-028	Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.			0
FAS-032	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-034	Per vienerius metus gautinų sumų iš viso balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-036	Pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-037	Pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą), kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-039	Pinigų iš savivaldybės biudžeto iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0		0
FAS-040	Pinigų iš savivaldybės biudžeto, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0		0
FAS-042	Pinigių ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių iš viso likutis turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0		0
FAS-043	Pinigių ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0		0
FAS-047	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0		0
FAS-048	Finansinių įsipareigojimų, apskaitomų amortizuota savikaina balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-049	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-050	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-051	Mokesčio pajamų bendraia verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-052	Iš viso mokesčio pajamų grąžina verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-053	Socialinių įmokų pajamų bendraia verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-054	Socialinių įmokų pajamų grąžina verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-058	Finansinės ir investicinės veiklos pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-059	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-067	Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui. Išimtis, ataskaitini laikotarpiai buvo užregistruotas praėjusio laikotarpio sąnaudų sumažinimas.	0		0
FAS-068	Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-121	Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklių pajamų dabartine verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.			0

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

R. Stalionienė

K-KBA-B-KK-M - Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Data: 2018.06.01 08:11:35

Duomenų įvesties periodas - 2017.12
Sritis - M32 53
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Sąskaita - -
Subjektas - -

Ar FBA balansuojasi?		
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	GERAI
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	GERAI
F02	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (senas)	GERAI
F03	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (naujas)	GERAI
F04	Konsolidacijos koeficiento pasikeitimas	GERAI
F05	Pradinių likučių koregavimai	GERAI
F70	Vidiniai jungimai	GERAI
F80	Pataisymas dėl valiutos kurso perskaičiavimo	GERAI
F90	Kiti judėjimai	GERAI
F92	Mažumos dalies pasikeitimas	GERAI
F98	Išeinantys subjektai	GERAI
Apvalinimo finansinės eilutės reikšmė = 0		
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	GERAI
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	GERAI
Kontrolės		
	Srautų kontrolė: pabaigos likutis = pradinis likutis + visi pokyčiai	GERAI
	Kontrolė FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatas	GERAI
	Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	GERAI
Tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime = 0		
Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai		
	ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	GERAI
	FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	GERAI
	FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
	FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
	FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	GERAI
	FPA001 - Paskolų eliminavimas	GERAI
	FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	GERAI
	FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	GERAI
	FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	GERAI

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

R. Stalionienė

FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	GERAI
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	GERAI
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	GERAI
PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	GERAI
PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	GERAI
PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	GERAI
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	GERAI
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	GERAI
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	GERAI
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	GERAI
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	GERAI
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	GERAI
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	GERAI
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	GERAI
Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	
ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	GERAI
FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	GERAI
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	GERAI
FPA001 - Paskolų eliminavimas	GERAI
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	GERAI
FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	GERAI
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	GERAI

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

R. Stalionienė

FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	GERAI
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	GERAI
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	GERAI
PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	GERAI
PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	GERAI
PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	GERAI
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	GERAI
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	GERAI
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	GERAI
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	GERAI
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	GERAI
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	GERAI
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	GERAI
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	GERAI



Pakruojo rajono savivaldybės administracija, 288733050

TVIRTINU:

Administracijos direktorė Erika Kižienė

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

2018 05 28

(data)



Pakruojo rajono savivaldybė, M32

(viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas, kodas)

**Konsolidavimo įrašų registras*
(K-PKA-D-KK)**

2018 05 28 Nr. 1

(data)

Pakruojis

(sudarymo vieta)


Subjekto kodas**	Konsolidavimo įrašo numeris	Sukūrimo data	Autorius	Aprašas	Audito ID	Finansinės eilutės Nr.	Srautas	Analizės kodas	Partneris*	Pavaldi institucija**	Suma, Eur
190067131	690	2018.04.23.	RASSTA001	Finansavimo sumos iš kt. šaltinių perkeltamos į VB lėšas	6	7	8	9	10	11	12
					CTR-101	FF10174	F56	FS.02	190065123	-	-484,00
						FF10171	F56	FS.02	190065123	-	484,00
190062166	692	2018.04.23.	RASSTA001	Finansavimo sumos iš SB perkeltamos į VB lėšas	CTR-101	FF10172	F57	FS.01	168296770	-	-0,53
						FF10171	F57	FS.01	168296770	-	0,53
300065990	733	2018.04.24.	RASSTA001	Finansavimo sumos iš VB	CTR-101	FF10171	F56	FS.02	288733050	-	-6867,26

M32	745	2018.04.24.	RASSTA001	perkeliamos į SB lėšas	CTR-111	FF10172	F56	FS.02	288733050	-	6867,26
				Koreguojamos perduotos finansavimo sumos ne grupės VSS		FF10172	F58	FS.02	-	-	-3293,00
						FV10083	F99	SG.01 SG.03	-	-	293,00 3000,00
M32	799	2018.04.25.	RASSTA001	Finansavimo sumos iš SB perkeliamos į snaudas	CTR-111	FF10172	F56	FS.02	-	-	-6867,25
						FV10083	F99	SG.10	-	-	6867,25
M32	1003	2018.05.02.	RASSTA001	Iš kt. savivaldybės gautos SB lėšos perkeliamos į kt. šaltinius	CTR-111	FF10172	F57	FS.01	-	-	-18,67
						FF10174	F57	FS.01	-	-	18,67
M32	1013	2018.05.02.	RASSTA001	Pergrupavimo stulpelyje atitaisomos ankstesniųjų metų klaidos iš SB, nurodant esminių klaidų taisyimą	CTR-111	FF10172	F50	FS.01	-	-	14337,83
						FV101121	D24	FS.02	-	-	-89022,65
								-	-	-	74684,82
M32	1017	2018.05.02.	RASSTA001	Atitaisomi analizių kodai iš ES	CTR-111	FF10173	F70	FS.01	-	-	-452,30
								FS.02	-	-	452,30
M32	1019	2018.05.02.	RASSTA001	Kt. šaltinių lėšos perkeliamos į snaudas	CTR-111	FF10174	F57	FS.01	-	-	-18,67
						FV10083	F99	SG.08	-	-	18,67
168061765	1023	2018.05.02.	RASSTA001	Atitaisoma PSPC nesuderinta suma su Linkuvos kultūros centru	CTR-101	FV1008410	F99	SG.07	302453408	-	29,22
M32	1028	2018.05.02.	RASSTA001	Atitaisomi analizių kodai iš SB	CTR-111	FF10172	F70	FS.01	-	-	-6543,61
								FS.02	-	-	6543,61
M32	1057	2018.05.03.	RASSTA001	Atitaisomi analizių kodai iš VB ir uždaromi išemantys subjektai (F98)	CTR-111	FF10171	F70	FS.01	-	-	-1542,41
							F98	FS.02	-	-	1542,41
								FS.01	-	-	376,52
								FS.02	-	-	10163,62
M32	1058	2018.05.03.	RASSTA001	Uždaromi išemantys subjektai (F98)	CTR-111	FF10214	F98	-	-	-	-10540,14
						FF10172	F98	FS.02	-	-	-292,52
						FF10214	F98	-	-	-	292,52
288733050	1063	2018.05.03.	RASSTA001	Uždaromas skirtumas	CTR-101	TS10113	F15	-	M32I	-	-56585,57
						FV10083	F99	SG.04	M32I	-	56585,57

M32	1091	2018.05.03.	RASSTA001	tarpinėse eilutėse Atitaisomi analizių kodai iš kitų šaltinių	CTR-111	FF10174	F50	FS.01 FS.02	- -	-3078,72 3078,72
288733050	1250	2018.05.07.	RASSTA001	Uždaromas skirtumas tarpinėse eilutėse dėl išeinančių subjektų	CTR-101	FF10174 TS10111	F56 F15	FS.02 -	- -	61430,53 -61430,53
M32	1484	2018.05.14.	RASSTA001	Taisomos neteisingai suderintos eilutės	CTR-111	FF1020082 FF1020111	F15 F15	SI.01.01 -	- -	-5234,88 5234,88
M32	1491	2018.05.14.	RASSTA001	Uždaromi išeinantys subjektai ir perskirstome analizes kodai	CTR-111	FF10174 FF10214 FF10174	F98 F98 F50	FS.02 - FS.01 FS.02	- - -	61430,53 -61430,53 22,70 -22,70

* Šiame registre nurodomi tik užregistruoti įrašai

** Nurodomas viešojo sektoriaus subjekto juridinio asmens kodas arba menamas kodas (viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės).

Registrą parengė: Finansų skyriaus vyriausioji specialistė  Rasa Stalioniene
(pareigų pavadinimas, parašas, vardas, pavardė)