



**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
DIREKTORIUS**

I S A K Y M A S
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS JUODUPĖS KOMUNALINIO ŪKIO 2017 METŲ VEIKLOS
ATASKAITOS IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO

2018 m. balandžio 17 d. Nr. AV-380
Rokiškis

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dslies 2 punktu, 16 straipsnio 3 dalies 5 punktu, Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr.TS-13.181 „Dėl savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo akcinėse bendrovėse, uždarosiose akcinėse bendrovėse ir viešosiose įstaigose“,

t v i r t i n u viešosios įstaigos Juodupės komunalinio ūkio 2017 metų veiklos ataskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinį (pridedama).

Įsakymas per vieną mėnesį gali būti skundžiamas Lietuvos administracinių ginčų komisijos Panevėžio apygardos skyriui adresu Respublikos g. 62, Panevėžys, Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo nustatyta tvarka.

Administracijos direktoriaus pavaduotoja
laikintai einanti administracijos direktoriaus pareigas



 Danguolė Kondratenkienė

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
direktoriaus 2018 m. balandžio 17 d.
įsakymu Nr. AV-380

VIEŠOJI ĮSTAIGA JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS

2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Viešoji įstaiga Juodupės komunalinis ūkis (toliau – **Viešoji įstaiga**) įregistruota Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2002 m. spalio 24 d. sprendimu. Įmonės kodas 173739274, buveinės adresas: Pergalės 8A, Juodupės mstl., Rokiškio rajonas.

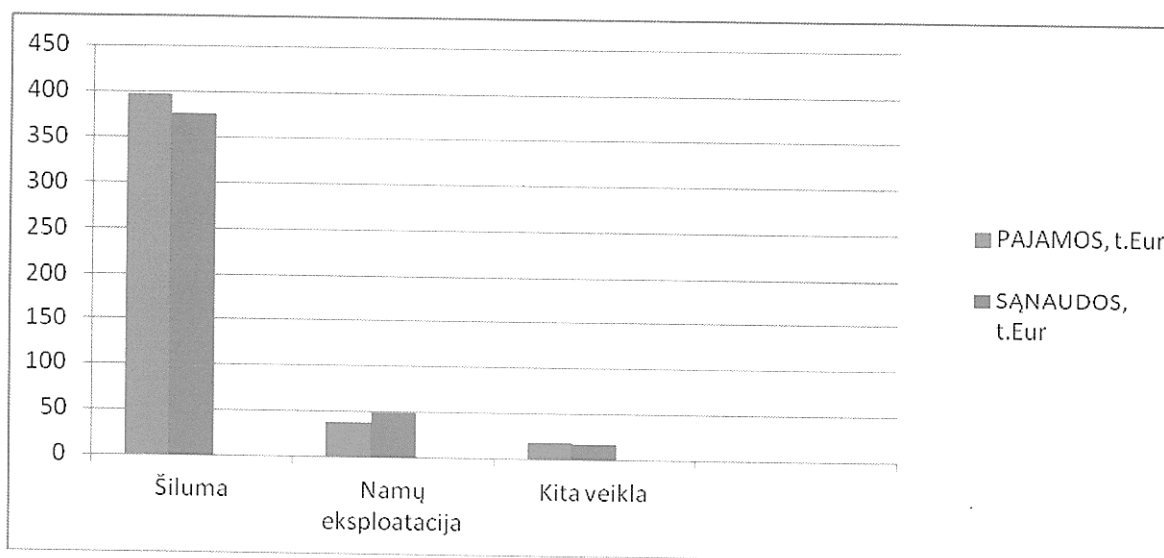
2003 m. sausio 16 d. **Viešoji įstaiga** įregistruota Valstybinėje mokesčių inspekcijoje PVM mokėtoju. PVM mokėtojo kodas - LT 737392716.

VEIKLOS TIKSLAI IR REZULTATAI

Viešosios įstaigos tikslas, reglamentuotas įstatais: tenkinti viešuosius interesus, teikiant Rokiškio rajono Juodupės seniūnijos teritorijoje komunalines paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims, gerinti teikiamų paslaugų kokybę ir mažinti jų savikainą, nesiekiant pelno.

Viešosios įstaigos veiklos per 2017 kalendorinius metus rezultatai: (tūkst. Eur)

	Šiluma	Namų eksploatavimas	Kita veikla	Viso 2017 m.
Pajamos	397,7	38	18,6	454,3
Sąnaudos	376,5	49,4	16,9	442,8
Rezultatas	21,2	-11,4	1,7	11,5



1 pav. **Viešosios įstaigos** veiklos 2017 metais rezultatų diagrama.

Pagrindinė **Viešosios įstaigos** vykdyta veikla – šilumos gamyba ir tiekimas Juodupės miestelyje gyventojams, biudžetinėms įstaigoms.

Pagaminta ir realizuota šiluminės energijos per paskutinius šešerius metus:

	2012 m.	2013 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.	2017 m.
Pagaminta, Mwh	6154	6062	5746	5415	5836	5834
Realizuota: iš viso Mwh	5361	5254	4986	4742	5128	5072
iš kurio biudžetinėms Mwh	479	465	432	422	493	505
%	8,9	8,9	8,7	9,8	9,6	8,7
Iš kurio karštas vanduo ir cirkuliacija, Mwh	1151	1244	1266	1296	1277	1406
%	21,5	23,7	25,4	30,2	24,9	24,1
Šilumos nuostoliai, %	12,9	13,4	13,2	12,4	12,1	13,1

Šildymo ir karšto vandens kaina patvirtinta (be pakeitimų) 2016-02-19:
 7,8 ct/kWh šildymui, taikoma nuo 2010-03-01;
 5,7 Eur/m³ karštam vandeniui, taikoma nuo 2013-03-01.

Kitos vykdytos veiklos:

- ✓ Elektros ir šilumos įrenginių eksploatavimas. VšĮ Juodupės komunalinis ūkis eksploatuoja bendro naudojimo elektros ir šilumos įrenginius, esančius bendrose daugiabučių namų patalpose, perka šaltą vandenį, jį pašildo ir perparduoda gyventojams, taip pat perparduoda elektros energiją, kurią gyventojai naudoja bendram pastatų, laiptinių ir rūsių apšvietimui. Pagal užsakymus atlieka santechninius ir elektros remonto ir priežiūros darbus įstaigose ir gyvenamuosiuose namuose, butuose.
- ✓ Kitos paslaugos: gatvių ir kelių Juodupės seniūnijoje priežiūra žiemą, transporto (traktoriaus) nuoma ir nuotekų išvežimas, komunalinių mokesčių priėmimas iš gyventojų.

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS DALININKAI

Viešosios įstaigos steigėja ir vienintelis dalininkas - Rokiškio rajono savivaldybė. Dalininko įnašai 2017 m. gruodžio 31 d. iš viso 924 316 Eur, iš kurių:

2012 metais - 500 000 Lt;
 2013 metais - 430 000 Lt;
 2014 metais - 400 000 Lt;
 2015 metais - 115 848 Eur (400 000 Lt);
 2016 metais - 115 000 Eur (397 072 Lt);
 2017 metais - 50 000 Eur (172 640 Lt).

2012-2017 metais gauti dalininko įnašai panaudoti paskolos, gautos katilinės statybai Juodupėje finansuoti, grąžinimui.

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS GAUTOS LĖŠOS

2017 metais gautos lėšos:

- ✓ 454,3 tūkst. Eur – pajamos už suteiktas paslaugas;
- ✓ 50 tūkst. Eur – dalininko įnašas.

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS TURTAS 2017 m.

2017 metais įsigytas turtas:

Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Pirkimo suma, tūkst. Eur
Griebtuvas medienai	2017 05	0,8

2017 metais nurašytas turtas: nėra.

SAŃAUDOS, DARBO UŽMOKESTIS

2017 metų sąnaudų išsklotinė (eurais):

	Šiluma	Kitos paslaugos	Sąnaudos viso:	%
Viso:	376 486	66 320	442 806	100
Darbo užmokestis	104 644	20 314	124 958	28,2
Socialinis draudimas	32 440	6 297	38 737	8,8
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	48 096	576	48 672	11
Medžiagos, atsarginės dalys	4 304	3 323	7 627	1,7
Kuras	77 405	1 271	78 676	17,8
Elektra, vanduo	17 787	15 065	32 852	7,4
Mokesčiai	1 756	4	1 760	0,4
Administracinės sąnaudos	83 961	11 357	95 318	21,5
Kitos sąnaudos	4 452	8 113	12 565	2,8
Palūkanos	1 641	-	1 641	0,4

Vidutinis darbuotojo mėnesio darbo užmokestis (bruto) - 717 Eur

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS DARBUOTOJAI

Viešosios įstaigos darbuotojų skaičius:

2017 m. sausio 1 d. – 22 darbuotojai;

2017 m. gruodžio 31 d. – 22 darbuotojai.

ĮSTAIGOS DIREKTORIAI

2017 metais įstaigai vadovavo Rimantas Kirstukas.

2017 metais direktoriui priskaičiuota 11 954 Eur darbo užmokesčio.

IŠMOKOS VALDYMO ORGANAMS

2017 metais **Viešosios įstaigos** kolegialių organų narių darbo užmokesčiui ir su įstaigos dalininku susijusiems asmenims išmokų nebuvo.

VŠI JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS

(ūkio subjekto pavadinimas)

173739274; Rokiškio r., Juodupė, Pergalės g. 8A LT-42466

(kodas, buveinės adresas)

BALANSAS

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D. DUOMENIS

2017-12-31 Nr.1

(data)

(Eurai)

	TURTAS	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1573360	1668196
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		2	2
1.	Patentai, licencijos		-	-
2.	Programinė įranga		2	2
3.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS		1573358	1668194
1.	Žemė			
2.	Pastatai ir statiniai		1171425	1203574
3.	Mašinos ir įrengimai			
4.	Transporto priemonės		6240	9096
5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		395072	454602
6.	Nebaigta statyba			
7.	Kitas materialusis turtas		621	922
III.	FINANSINIS TURTAS		-	-
1.	Po vienerių metų gautinos sumos			
2.	Kitas finansinis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		262036	284034
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		14130	11394
1.	Atsargos		14015	11338
2.	Išankstiniai apmokėjimai		-	
3.	Nebaigtos vykdyti sutartys		115	56
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		207976	187128
1.	Pirkėjų įsiskolinimas		174763	178341
2.	Kitos gautinos sumos		33213	8787
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		-	-
1.	Trumpalaikės investicijos			
2.	Terminuoti indėliai			
3.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		39930	85512
	TURTAS, IŠ VISO		1835396	1952230

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		1155213	1095073
I.	KAPITALAS		924316	874316
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
III.	KITI REZERVAI			
IV.	VEIKLOS REZULTATAS		230897	220757
1.	Ataskaitinių metų veiklos rezultatas		10140	17691
2.	Ankstesnių metų veiklos rezultatas		220757	203066
D.	FINANSAVIMAS		636972	684836
1.	Dotacija			
2.	Tiksliniai įnašai		-	-
2.1.	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto			
2.2.	Kiti tiksliniai įnašai			
3.	Nario mokesčiai			
4.	Kitas finansavimas		636972	684836
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		43211	172321
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		-	-
1.	Finansinės skolos			
2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		43211	172321
1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis		-	126466
2.	Finansinės skolos			
3.	Skolos tiekėjams		31106	32851
4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
5.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		9561	8829
6.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		2544	4175
	NUOSAVAS KAPITALAS, FINANSAVIMAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, IŠ VISO		1835396	1952230

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės admin
direktoriaus 2018 m.balandžio 17 d.
įsakymu Nr. AV-380

VŠĮ JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS

(ūkio subjekto pavadinimas)

173739274; Rokiškio r., Juodupė, pergalės g. 8A,LT-42466

(kodas, buveinės adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D. DUOMENIS

2017-12-31 Nr. 1

(data)

(Eurai)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
I.	PAJAMOS		502166	507944
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes		452539	459480
2.	Finansavimo pajamos		47864	47864
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos		47864	47864
2.2.	Kitos finansavimo pajamos			
3.	Kitos pajamos		1763	600
II.	SĄNAUDOS		490670	487572
1.	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina		345784	341722
2.	Kitos sąnaudos		1884	9262
3.	Kompensuotos sąnaudos		47864	47864
4.	Veiklos sąnaudos		95138	88724
4.1.	Pardavimo			
4.2.	Darbuotojų išlaikymo		85762	78477
4.3.	Nusidėvėjimo (amortizacijos)		2146	2048
4.4.	Patalpų išlaikymo		934	843
4.5.	Ryšių		1450	1452
4.6.	Transporto išlaikymo		1645	1687
4.7.	Turto vertės sumažėjimo			
4.8.	Kitos veiklos		3201	4217
4.9.	Suteiktos labdaros, paramos			
4.10.	Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo			
III.	VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		11496	20372
IV.	PELNO MOKESTIS		1356	2681
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS		10140	17691

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
direktoriaus 2018 m. balandžio 17 d.
įsakymu Nr. AV-380

VšĮ Juodupės komunalinis ūkis

**DEBITORIŲ SĄRAŠAS 2017 M.
GRUODŽIO MĖN. 31 D.**

Įrašo eilės Nr.	Įmonės pavadinimas	Skolos suma (Eurais)	Kiti duomenys
1	2	3	7
1	Rokiškio komunalininkas	42	už paslaugas
2	VĮ Turto bankas	117	už komunalines pas.
3	Juodupės vaikų darželis	5793	komun.paslaugos
4	Onuškio gyventojai	156	už vandenį ir nuotekas
5	UAB "Rokiškio vandenys"	52	už paslaugas
6	DGNB "Topolis"	7871	gyventojų skolos
7	Gyventojų skolos	158993	už komunalines pas.
8	G.Juknienės ind.įmonė	274	už komunalines pas.
9	Rokiškio savivaldybė	33169	subsidijos ir komp.
10	Juodupės seniūnija	1291	už komunalines pas.
11	UAB Lanalita	174	paslaugos
12	VMI	44	mokesčių permoka
	Viso	207976	

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
direktoriaus 2018 m. balandžio 17 d.
įsakymu Nr. AV-380

VšĮ Juodupės komunalinis ūkis

KREDITORIŲ SĄRAŠAS 2017 METAI

GRUODŽIO MĖN. 31 D.

Įrašo eilės Nr.	Skolininko (debitoriaus) pavadinimas	Skolos suma (Eurais)	Kiti duomenys
1	2	3	7
1	A. Judicko įmonė	4	ryšiai
2	AB Telia Lietuva	83	ryšiai
3	UAB "Circle K Lietuva"	327	kuras
4	UAB "Rokiškio vandenys"	1333	už vandenį
5	AB "Rokiškio komunalininkas"	21	atliekų išvež.
6	AB Energijos skirstymo operatorius	2002	elektra
7	UAB Durpeta	25724	durpės
8	Imlitex	1612	elektra
9	Darbuotojai	9561	atostogų rezervas
10	VMI mokesčiai	2544	tarša, nekilm. Turto, pelno
		43211	

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
direktorium 2018 m. balandžio 17 d.
įsakymu Nr. AV-380

VŠĮ JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS
2017-12-31

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. APIE ĮSTAIGĄ:

Adresas:	- Pergalės g. 8A, Juodupė, Rokiškio raj.;
Įstaigos teisinė forma	- pelno nesiekianti viešoji įstaiga;
Veiklos pobūdis	- komunalinių paslaugų teikimas ir kita įstatuose numatyta veikla;
Įstaigos kodas	- 173739274;
PVM mokėtojo kodas	- LT737392716;
Įmonė įregistruota	- 2002 m. spalio 24 d., registravimo Nr.VŠ2002-1;
Vidutinis darbuotojų sk.	- 2016 m. pab. – 22,1;
Vidutinis darbuotojų sk.	- 2017 m. pab. – 22,1.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Buhalterinės apskaitos organizavimas

2.1.1 Viešoji įstaiga Juodupės komunalinis ūkis, rengdama finansines apskaitas ir tvarkydama buhalterinę apskaitą vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis, 2004-11-22 įsakymu Nr. 1K-372, „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“, Viešųjų įstaigų įstatymu, Inventorizacijos taisyklėmis 2014-10-03 Nr. 1070, Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis, kitais teisinais aktais ir norminiais dokumentais bei tvarkomis, laikantis šių principų: veiklos tęstinumo, kaupimo, palyginamumo.

2.1.2 Apskaitos rezultatai pateikiami finansinių ataskaitų formose, reglamentuojamuose LR finansų ministro 2012-11-05 įsakymu Nr.1K-371.

2.1.3 Finansinės ataskaitos rengiamos einamųjų metų gruodžio 31 d. duomenimis.

2.1.4 Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.1.5 Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys, prieš pateikiant dalininkų susirinkimui, svarstoma ir tvirtinama įstatuose numatyta tvarka.

2.1.6 Įstaigos vadovas tvirtina asmenų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus ir finansinę atskaitomybę sąrašą ir jų parašų pavyzdžius.

2.1.7 Už buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų pateikimą laiku, apskaitos dokumentų išsaugojimą atsako įstaigos vadovas. Vyriausiojo buhalterio atsakomybės ribos organizuojant apskaitos tvarkymą bei pateikiant finansinę atskaitomybę nurodytos jo pareigybinuose nuostatuose. Pagal 2012-11-05 finansų ministro įsakymą Nr. 1K-371, finansinių ataskaitų rinkinį pasirašo ir vyriausias buhalteris.

2.1.8 Už apskaitos dokumentų išrašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų teisingumą ir ūkinės operacijos teisėtumą atsako asmenys, surašiusieji ir pasirašiusieji apskaitos dokumentus.

2.1.9 Įvykiai, įvykę pasibaigus finansiniams metams, tačiau dar nepatvirtinus finansinių ataskaitų rinkinio, tikslinami, atliekant koreguojančius įrašus (surašoma buhalterinė pažyma).

2.1.10 Turto ir nuosavybės sąskaitose per ataskaitinį laikotarpį išaiškintos klaidos taisomos, datuojant klaidos išaiškinimo dieną, atvirkštiniais įrašais naikinant klaidingus ir atliekant teisingus įrašus, koreguojant klaidingus įrašus arba taikant raudonojo storno būdą.

2.1.11 Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant piniginių vienetą- eurą.

2.1.12 Įstaigos apskaitos politika galioja nuo 2015-01-01.

2.2 Apskaitos informacijos formavimas (metodiniai principai).

2.2.1 Ilgalaikis turtas. Įstaigos veikloje ilgiau nei vienerius metus naudojamas turtas ir ekonominę naudą teikiantis turtas į įstaigos sąnaudas įskaitomas jį nudėvint ar amortizuojant. Finansinėje atskaitomybėje turtas pateikiamas sugrupuotas į nematerialiojo turto, ilgalaikio materialiojo turto ir finansinio turto grupes.

2.2.1.2 Ilgalaikis nematerialus turtas. Ilgalaikį nematerialųjį turtą sudaro licencijos, informacijos apdorojimo programa, kitas turtas, ilgiau kaip vienerius metus teikiantis įstaigai ekonominę naudą.

2.2.1.3 Ilgalaikis materialus turtas. Tai įstaigai nuosavybės teise priklausantis turtas, kuris daugelį kartų dalyvauja gamybos ir aptarnavimo procese, teikdamas įstaigai ekonominę naudą, ir išsaugodamas savo natūrinę formą nusidėvi ne trumpiau nei per vienerius metus ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) vertė yra ne mažesnė nei 700 eurų.

2.2.1.4 Įstaiga turimą materialųjį turtą apskaitoje registruoja suskirstytą pagal paskirtį šia tvarka:

- pastatai ir statiniai;
- kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai;
- transporto priemonės;
- kitas materialus turtas.

2.2.1.5 Ilgalaikis materialus turtas finansinėje apskaitoje įvertintas faktine to turto įsigijimo verte, į kurią įskaitomos su jo įsigijimu susijusios išlaidos. Į nekilnojamojo turto įsigijimo vertę įskaitomas turto registravimo mokestis ir remonto sąnaudos.

2.2.1.6 Ilgalaikio turto naudojimo pradžia laikoma įstaigos vadovo patvirtinta turto perdavimo naudoti akto data.

2.2.1.7 Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodas.

2.2.1.8 Naudojamo ilgalaikio materialaus turto darbingumui palaikyti atliekama jo eksploatacinė priežiūra.

2.2.1.9 Likviduojant nudėvėtą iki likvidacinės vertės turtą, kai atsargų po likvidavimo nebūna – apskaitoje registruojamas nurašomas turtas. Jei atsargų lieka, jos registruojamos turto sąskaitoje.

2.2.1.10 Finansinėje ir mokestinėje apskaitoje ilgalaikio turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo norma.

2.2.2 Trumpalaikis turtas – per vieną ataskaitinį laikotarpį (vienerius finansinius metus) pajamoms uždirbti sunaudojamas turtas. Trumpalaikiam turtui priskiriama: atsarginės dalys ir eksploatacinės medžiagos, kuras, pirktos prekės, skirtos perparduoti, ir kt. medžiagos.

2.2.2.1 Trumpalaikis turtas užpajamuojamas to turto faktine savikaina, kurią sudaro sąskaitoje faktūroje nurodyta atsargų pirkimo kaina, atsargų atsivežimo (transportavimo bei pakrovimo) kaina.

2.2.2.2 Atsargos įkainojamos FIFO metodu, tai reiškia pirmiausia sunaudojamos tos atsargos, kurios buvo anksčiau įsigytos.

2.2.2.3 Visos operacijos, susijusios su atsargų judėjimu, apskaitoje registruojamos nuolat.

2.2.2.4 Perduotų naudojimui medžiagų apskaitinė vertė pripažinta to laikotarpio, kurio pripažįstamos atitinkamos pajamos, sąnaudomis.

2.2.3 Piniginis turtas. Įstaigos pinigai yra bankų sąskaitose ir įmonės kasoje.

2.2.4 Trumpalaikių skolų įstaigai apskaita. Tai ne vėliau kaip per einantį po ataskaitinių finansinių metų ataskaitinį laikotarpį gautinos iš pirkėjų (paslaugos gavėjų) sumos.

2.2.5 Pajamos. Įstaigos pajamos sudaro – paslaugų pardavimo pajamos, tai įprastinės veiklos pajamos, kitos pajamos- priskaičiuotos banko palūkanos, nurašytų skolų pajamos, priteistų skolų palūkanos .

2.2.6 Sąnaudos. Įstaigos sąnaudos – tai įprastinės veiklos metu įstaigos turto (pinigų, atsargų, nekilnojamojo turto) sumažėjimas ar sunaudojimas bei įsipareigojimų kitoms įmonėms ar asmenims padidėjimas, siekiant uždirbti pajamų per ataskaitinį laikotarpį.

2.2.6.1 Sąnaudos, susijusios su pajamomis, uždirbtomis per ataskaitinį laikotarpį, pripažįstamos ir įregistruojamos apskaitoje bei pateikiamos finansinėje atskaitomybėje nepriklausomai nuo pinigų išleidimo laiko. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nepriskiriamos sąnaudoms, atskaitomybėje nurodomos kaip turtas.

2.2.6.2 Per ataskaitinį laikotarpį patirtas sąnaudas sudaro:

pagrindinės veiklos sąnaudos;

kitos veiklos sąnaudos;

kitos sąnaudos (pašalpos, teismo išlaidos, nurašytos beviltiškos skolos, ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos ir kt.);

finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

2.2.6.3 Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos padarytos išlaidos gali būti nedelsiant pripažintos to ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis, jeigu jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenurodoma, kad per ateinančius ataskaitinius laikotarpius jos duos pajamų.

2.2.6.4 Prie finansinės veiklos sąnaudų priskiriama sumokėtos ir mokėtinės palūkanos, baudos, delspinigiai. Finansinės veiklos sąnaudos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos, nepriklausomai nuo pinigų išleidimo.

2.2.6.5 Įstaigos įsiskolinimai mokesčiams, Sodrai bei darbuotojams atvaizduojami įsipareigojimų straipsnių grupėje. Šiame straipsnyje apskaitomi įsipareigojimai yra nuolat kintantys, todėl laikotarpio pabaigai paaiškėjus, kad valstybės biudžetui ar kitiems asmenims sumokėta daugiau negu reikėjo – permokėta įsipareigojimų suma pripažįstama turtu ir fiksuojama atitinkamame straipsnyje.

2.3 Apskaitos informacijos formavimas

2.3.1 Priemonių, naudojamų tvarkant apskaitą visuma:

2.3.1.1 Sąskaitų planas parengtas remiantis pavyzdiniu sąskaitų planu ir tvirtinamas įstaigos vadovo.

2.3.1.2 Inventorizacijos tvarka. Inventorizacija atliekama vadovaujantis LR Vyriausybės 2014 m. spalio mėn. 3 d. nutarimu Nr. 1070 patvirtintoje Inventorizacijos tvarkoje išdėstytais reikalavimais. Pagrindinis inventorizacijos tikslas yra patikrinti, ar buhalteriniuose dokumentuose įrašyti apskaitos duomenys atitinka faktinius duomenis.

Inventorizacija atliekama įstaigos direktoriaus įsakymu. Šiuo įsakymu įstaigos vadovas skiria inventorizavimo komisijas, paveda joms laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją: nurodo pagal kurios dienos būklę reikia ją atlikti.

Už inventorizavimo aprašuose įrašytų duomenų teisingumą atsako komisija, juos pasirašiusi.

Įstaigos vadovas kartu su vyriausiuoju buhalteriu atsako už teisingą inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą.

2.3.1.3 Dokumentų sudarymo ir saugojimo tvarka. Įvykusioms ūkinėms operacijoms fiksuoti naudojami apskaitos blankai, reikalingi informacijai apie įstaigos valdomą turtą, įsipareigojimus, pajamų sąnaudų kitimus registruoti.

3. PASTABOS

1 pastaba. **Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas:**

2017 metais įstaiga padidino katilo K1 vertę remonto sąnaudomis 1731,00 eurai (motoreduktorius). Nupirktas griebtuvas medienai 800,00 eurų ir padidinta traktoriaus Zetor vertę remonto sąnaudomis 1311,31euro.

(eurai)

Pavadinimas	Žemė	Pastatai ir statiniai	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas materialusis turtas	Iš viso ilgalaikio materialiojo turto	Nematerialusis turtas	Fondų amortizacija
Likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje								
Įsigijimo savikaina		1 203 574	454 602	9 096	922	1 668 194	2	-684 836
Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:		1 461 024	944 721	43 645	3 592	2 452 982	1 050	-1 067 747
Įsigyta turto perleistas ir nurašytas turtas perrašyta iš vieno straipsnio į kitą			1 731	2 111		3 842		
Įsigijimo savikaina finansinių metų pabaigoje		1 461 024	946 452	45 756	3 592	2 456 824	1 050	-1 067 747
Perkainojimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:								
Vertės padidėjimas(sumazėjimas)								
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto								
Perrašyta iš vieno straipsnio į kitą								
Perkainojimas finansinių metų pabaigoje								
Nusidėvėjimas(amortizacija)								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:		257 449	490 105	34 549	2 684	784 787	1 048	-382 911
Finansinių metų nusidėvėjimas(amortizacija)		32 150	61 260	4 968	300	98 678		-47 864
Atkuriantys įrašai								
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto								
Perrašyta iš vieno straipsnio į kitą								
Nusidėvėjimas(amortizacija) finansinių metų pabaigoje		289 599	551 365	39 517	2 984	883 465	1 048	-430 775
Vertės sumažėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:								
Finansinių metų vertės sumažėjimas								
Atkuriantys įrašai								
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto								
Perrašyta iš vieno straipsnio į kitą								
Vertės sumažėjimas finansinių metų pabaigoje								
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje		1 171 424	395 073	6 239	622	1 573 358	2	-636 972

2 pastaba. **Gautinos sumos:**

(eurai)

Pavadinimas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	Finansinių metų pabaigoje
Gautinos sumos, susijusios su įstaigos teikiamomis paslaugomis	178 341		-3 578	174 763
Subsidijos ir kompensacijos	8 787	24 426		33 213
Kitos gautinos sumos				
Iš viso:	187 128	24 426	-3 578	207 976

Debitorinės skolos iššifruojamos pateikiamame debitorių sąrašė.

3 pastaba. **Mokėtinios sumos ir įsipareigojimai:**

(eurai)

Pavadinimas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	Finansinių metų pabaigoje
Mokėtinios sumos tiekėjams	32 851		-1 745	31 106
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	8 828	733		9 561
Surinkti kitų įmonių mokesčiai	0			0
Mokesčiai	4 175		-1 631	2 544
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	0			0
Iš viso:	45 854	733	-3 376	43 211

Kreditorinės skolos iššifruojamos kreditorių sąrašė.

4 pastaba. **Ilgalaikiai įsipareigojimai:**

2017-12-31 ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi . 2017 m. gražinta paskolos dalis 126 465,48 eurų; 50 000 eurų iš lėšų, skirtų įstaigos kapitalo didinimui, likusi dalis iš įstaigos priskaičiuoto nusidėvėjimo ir pelno.
Paskola gražinta pagal grafiką.

5 pastaba. **Kapitalas:**

2016-12-31 - 874 315,58 eurų.
Per 2017 metus įstaigos kapitalas padidėjo 50 000 eurų dalininko piniginiu įnašu.
2017-12-31 - 924 315,58 eurų.

6 pastaba. **Kitas finansavimas:**

Gauta fondų parama 1 067 747 eurų, skirta katilinės statybai.
2016-12-31 finansavimo likutis 684 836 eurai;
2017-12-31 likutis 636 972 eurai.
2017 metais į finansavimo pajamas įdėta 47 864 eurai.
Per 2017 metus nudėvėta fondų lėšų 47 864 eurų.

7 pastaba. **Ataskaitinių metų veiklos rezultatas:**

Įstaiga 2017 metus baigė su 10 140 eurų grynuoju pelnu. Visas pelnas panaudotas paskolos grąžinimui.
Įstaigos direktoriui 2017 metais išmokėtas atlyginimas – 9 101 eurų.

8 pastaba. **Užbalansinės sąskaitos:**

Užbalansinėse sąskaitose įstaiga rodo panaudos būdu valdomą turtą ir paskolą, paimta gyventojų vardu, skirta daugiabučių gyvenamųjų pastatų renovacijai.
2017 m. pabaigoje turto, išsinuomoto iš Juodupės seniūnijos panaudos sutartimi, likutinė turto vertė 575 627 eurų, valstybinės žemės vertė 1 203 eurų.
2013 metais įstaiga paskirta renovuojamų daugiabučių namų Juodupėje administratoriumi. Paskolos, paimtos gyventojų vardu likutis 2017-12-31 dienai 265 144 eurų.

Pagrindinė įstaigos veikla- šiluminės energijos tiekimas. 2016 vasario 19 d. sprendimu Nr. TS-35 nuo 2016 m. kovo 1 d. iki 2019 m. kovo 1 d. nustatyta bazinė kaina 7,80 euro centų be PVM mokesčio.

Skirtumas tarp patvirtintos kainos ir gyventojų mokamos kainos (AB „Panevėžio energija“ kaina) už šildymą ir karštą vandenį dengiamas iš biudžeto lėšų. 2017 m. subsidijų šiluminei energijai, skirtai gyventojų gyvenamosioms patalpoms šildyti ir karštam vandeniui ruošti, priskaičiuota 128 111 eurų.

Gyventojų skolos per 2017 m. sumažėjo 2 864 eurai.
