

VADOVAMS DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SKAITYMO



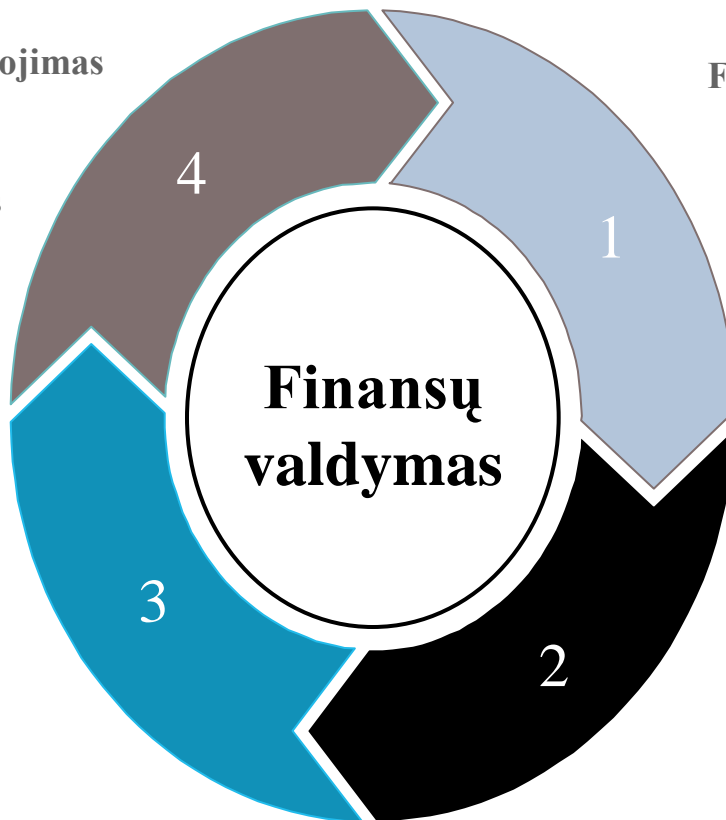
FINANSŲ VALDYMAS

Finansinės informacijos naudojimas sprendimų priėmimui

- Vadovybė, priimdama sprendimus turi įvertinti įvairioms veikloms skiriamų finansinių išteklių sukuriamą naudą.

Finansinės rizikos valdymas ir vidaus kontrolė

- Finansinės rizikos valdymas ir vidaus kontrolė padeda subalansuoti pinigų srautus, turtą ir įsipareigojimus.



Finansų planavimas

- Efektyvus finansų planavimas viešajame sektoriuje yra susijęs su ilgalaikiu ir nuolatiniu vertinimu, kaip ištekliai paskirstomi efektyviam viešųjų paslaugų teikimui ir kokia nauda gaunama iš šių paslaugų panaudojant finansinius išteklius.

Stebėseną ir atskaitomybę

- Stebėseną ir atskaitomybę susijusi su vidiniu ir išoriniu reglamentavimu ir reikalavimų įgyvendinimu.

Efektyvus apskaitos tvarkymo organizavimas

- Teisingos, savalaikės ir kokybiškos finansinės informacijos užtikrinimas minimaliais resursais

ATASKAITŲ ANALIZĖ IR NAUDA

VSS finansų valdymo efektyvumas turi tiesioginės įtakos valstybės finansų valdymui (VSS valdo, naudoja ir disponuoja ne tik savo, bet ir patikėjimo teise gautu valstybei priklausančiu turtu).

Apskaitos reformos esmė – finansinės informacijos panaudojimas efektyviam finansų valdymui ir finansų valdymo funkcijos efektyvus organizavimas.

POREIKĮ ATASKAITŲ ANALIZEI FORMUOJA ĮSTAIGŲ, KONTROLIUOJANČIŲ ĮSTAIGŲ VADOVAI AR KITŲ ĮSTAIGOS STUKTŪRINIŲ PADALINIŲ VADOVAI

Finansinių ataskaitų rinkinių naudojimas finansų valdymui:

- Analizė
- Siūlymai tolimesnei veiklai
- Sprendimų priėmimas dėl išteklių paskirstymo

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS



VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

- Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu ir Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, nuo 2010 m. viešojo sektoriaus subjektai turi rengti finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaudamiesi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą kaupimo principu.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS

- ▶ **Finansinės būklės ataskaita** (parodo turto, įsipareigojimų vertę tam tikrai datai, pvz. 2011.12.31)
Šios ataskaitos analogas versle vadinamas BALANSU.
- ▶ **Veiklos rezultatų ataskaita** (parodo kiek pajamų, sąnaudų patirta per laikotarpį (nuo metų pradžios).
Šios ataskaitos analogas versle vadinamas PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA.
- ▶ **Grynojo turto pokyčių ataskaita** (parodo, kaip judėjo grynasis turtas (turtas atėmus finansavimo sumas, atėmus įsipareigojimus) per laikotarpį)
- ▶ **Pinigų srautų ataskaita** (parodo, iš kur gauti pinigai ir kam išleisti pinigai per ataskaitinį laikotarpį nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio)
- ▶ **Aiškinamasis raštas**, kuris paaiškina visų pagrindinių ataskaitų straipsnius. Taip pat aiškinamajame rašte yra paaiškinami reikšmingi atskirų straipsnių pakeitimai bei pateikiama kita svarbi informacija.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA



Finansinės
būklės ataskaita

**A. Ilgalaikis
turtas**

**B. Biologinis
turtas**

**C. Trumpalaikis
turtas**

**D. Finansavimo
sumos**

E. Įsipareigojimai

F. Grynasis turtas

G. Mažumos dalis

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS SKAITYMAS. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

► Turtas

Turto apskaitymas kaupimo principu leidžia parodyti ne per didelę turto vertę (jei turtas apskaitomas laikantis standartų reikalavimų)

Pvz., jeigu turtas yra nebetinkamas naudoti, ataskaitose jis turi būti parodomos nuline verte (nenaudojamas turtas apskaitoje turi būti nuvertinamas)

Pvz., gautinos sumos parodo, į kokio dydžio finansinį turtą įstaiga turi teisę (abejotinos gautinos sumos apskaitoje turi būti nuvertintos)

► Nuvertėjimas

Nuvertėjimas – į apskaitą įtraukto turto vieneto balansinės vertės sumažėjimas, pavyzdžiui, dėl turto sugadinimo, pripažinimo nebetinkamu naudoti ir pan. Nuvertėjimas nėra lygus nurašymui, nes nuvertintas turtas nenurašomas iš apskaitos

► Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutis finansinės būklės ataskaitoje parodo nebūtinai tik nepanaudotą finansavimo likutį pinigais, o finansavimo likutį, kuris viešojo sektoriaus subjektui dar nedavė ekonominės naudos (pvz., jeigu turtas nėra pilnai nudėvėtas, finansavimo sumos nėra panaudotos)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS SKAITYMAS. PAGRINDINĖS SAŲOKOS (2)

► Įsipareigojimai

Įsipareigojimų apskaitymas kaupimo principu leidžia parodyti, kiek reikės sumokėti pinigų dėl praeities ūkinių įvykių

► Atidėjiny

Įsipareigojimas dėl praeities ūkinio įvykio, kai tikimybė, kad jį reikės sumokėti yra didesnė, nei tikimybė, kad nereikės, ir galima patikimai (nebūtinai tiksliai) įvertinti numatomas mokėti sumas

► Grynasis turtas

Grynasis turtas = viso įstaigos turto ir įsipareigojimų skirtumas

► Turinio viršenybė prieš formą

Apskaitoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį. Pvz., pasirašyta veiklos nuomos sutartis, pagal kurią nuomojamas tam tikras turtas, pavyzdžiui, automobilis. Nors buvo pasirašyta veiklos nuomos sutartis, tačiau nuomos mokėjimų periodas sutapo su turto naudingumo tarnavimo laiku ir (arba) nuomos išmokų suma artima automobilio vertei nuomos pradžioje, tuomet ši sutartis apskaitoje parodoma kaip lizingas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (pavyzdys)

- Aiškinaamojo rašto pastabos turi paaiškinti visų pagrindinių ataskaitų straipsnių informaciją, pvz. finansinės būklės ataskaitoje nurodyta, kad pastaboje Nr. 2 yra pateikiama detalesnė informacija apie ilgalaikio materialiojo turto straipsnius.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2011-03-15 Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
ILGALAIKIS TURTA		4767776105.51	4240758216.45
Nematerialusis turtas	1	710414.91	321788.98
Ilgalaikis materialusis turtas	2	152608411.60	71129387.47
Žemė			
Pastatai		5388352.72	5329445.34
Infrastruktūros ir kiti statiniai		59035910.35	64466467.17
Nekilnojamosios kultūros vertybės		5831423.00	
Mašinos ir įrenginiai		251317.98	239705.71
Transporto priemonės		88034.10	141026.34
Kilnojamosios kultūros vertybės			
Baldai ir biuro įranga		1001819.50	949054.19
Kitas ilgalaikis materialusis turtas		141150.20	3688.72
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		80870403.75	
Ilgalaikis finansinis turtas	3	4614457279.00	4169307040.00

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (pavyzdys) (2)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
BIOLOGINIS TURTAS			
TRUMPALAIKIS TURTAS		6944706.79	2215609.74
Atsargos	4	1125377.27	386715.63
Strateginės ir neliečiamosios atsargos		992502.07	301077.08
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		132875.20	85638.55
Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
Išankstiniai apmokėjimai	5	194571.05	956937.23
Per vienus metus gautinos sumos	6	1961399.57	717994.01
Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
Gautinos finansavimo sumos			5156.00
Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		4255.64	
Sukauptos gautinos sumos		805611.82	712838.01
Kitos gautinos sumos		1151532.11	
Trumpalaikės investicijos			
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	3663358.90	153962.87
IŠ VISO TURTO:		4774720812.30	4242973826.19
FINANSAVIMO SUMOS	8, 9	3131487051.87	2637235819.88
Iš valstybės biudžeto		3064882782.67	2637167239.86
Iš savivaldybės biudžeto			
Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		66579352.05	12438.60
Iš kitų šaltinių		24917.15	56141.42

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (pavyzdys) (3)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
Ilgalaikiai įsipareigojimai		2517424.26	
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
Ilgalaikiai atidėjiniai	11, 12	2517424.26	
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikiai įsipareigojimai	13	5985170.63	713179.42
Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		573.91	
Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			1788.02
Gražintinos finansavimo sumos			1788.02
Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
Mokėtinos socialinės išmokos			
Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
Tiekėjams mokėtinos sumos		5244362.47	65454.93
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
Sukauptos mokėtinos sumos		731840.05	16500.00
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		8394.20	629436.47
GRYNASIS TURTAS		1634731165.54	1605024826.89
Dalininkų kapitalas			
Rezervai			
Tikrosios vertės rezervas			
Kiti rezervai			
Nuosavybės metodo įtaka		1634606076.00	1604962703.00
Sukauptas perviršis ar deficitas		125089.54	62123.89
Einamųjų metų perviršis ar deficitas		62965.65	46023.68
Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		62123.89	16100.21
MAŽUMOS DALIS			
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		4774720812.30	4242973826.19

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS PAVYZDYS. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PASTABA Nr. 2 (pavyzdys)

- Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį lentelė yra pateikta 4 priede.
- VSS yra naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina yra 3775160,03 Lt.
- VSS balanse yra apskaitoma nekilnojamųjų kultūros vertybių, kurių įsigijimo savikaina yra 5831423,00 Lt (turtas gautas 2010 m. iš likviduojamo VSS A). Yra pozicijų, kur dar neaiškus jų statusas (aiškinamasi nekilnojamo turto registre, ar tai yra kultūros vertybės). Apskaitant nekilnojamąsias kultūros vertybes yra taikomas tikrosios vertės metodas. Tikrosios vertės nustatymo data – 2010 m. gruodžio 31 d.
- Kadangi šios vertybės nėra apdraustos ir to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenys yra pasenę, remiantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 64.2 punktu jos finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina.
- Ilgalaikio turto pergrupavimo priežastis - turtas perkeltas į ilgalaikio materialiojo turto, skirtu parduoti, sąskaitą.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PASTABA Nr. 2 (pavyzdys) (2)

Įstaigai A, 2007 m. liepos 26 d. sutartis Nr. 1F-74.

Nr.	Turto grupė	Įsigijimo savikaina (Lt)	Likutinė vertė (Lt)	Sutarties galiojimo terminas
1	Transportas	107689,00	0,00	2012 m. liepos 1 d.

Įstaigai B, 2010 m. balandžio 22 d. sutartis Nr. 1F-55

Nr.	Turto grupė	Įsigijimo savikaina (Lt)	Likutinė vertė (Lt)	Sutarties galiojimo terminas
1	Transportas	69500,00	15444,36	2015 m. gegužės 1 d.

Įstaigai C, 2007 m. rugpjūčio 22 d. sutartis Nr. V18-75

Nr.	Turto grupė	Įsigijimo savikaina (Lt)	Likutinė vertė (Lt)	Sutarties galiojimo terminas
1	Transportas	6156,00	0,00	2017 m. rugpjūčio 22 d.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PASTABA (pavyzdys) (3)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

3.2 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai		Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
		Kiti pastatai	Infrastruktūros ir kiti statiniai					Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	5	6	7	8	9	11	13	14	15	16
1.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	6006669.90	72428446.00		653343.25	445689.00	4108655.59	13525.00			83656328.74
2.	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	285756.00	181361.00	5831423.00	202932.76	417772.00	371392.94	139150.00	30021879.91	50371620.24	87823287.85
2.1.	pirkto turto išigijimo savikaina				53002.76		347311.94	139150.00	30021879.91	50371620.24	80932964.85
2.2.	neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina	285756.00	181361.00	5831423.00	149930.00	417772.00	24081.00				6890323.00
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		6.51		5789.00	49551.00	448182.00	2525.00			506053.51
3.1.	parduoto										
3.2.	perduoto						5593.00				5593.00
3.3.	nurašyto		6.51		5789.00	49551.00	442589.00	2525.00			500460.51
4.	Pergrupavimai (+/-)				8680.00	-19949.00			16482158.92	-16005255.32	465634.60
5.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	6292425.90	72609800.49	5831423.00	859167.01	793961.00	4031866.53	150150.00	46504038.83	34366364.92	171439197.68

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PASTABA (pavyzdys) (4)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

3.2 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai		Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
		Kiti pastatai	Infrastruktūros ir kiti statiniai					Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	5	6	7	8	9	11	13	14	15	16
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	677224.56	7961978.83		413637.54	304662.66	3159601.40	9836.28	X	X	12526941.27
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	147609.89	181294.00	5363367.00	126367.80	417772.00	10303.26		X	X	6246713.95
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	79238.73	5430623.82		73571.49	33043.24	307075.33	1095.61	X	X	5924648.22
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)		6.51		5727.80	49551.00	446932.96	1932.09	X	X	504150.36
9.1.	parduoto								X	X	
9.2.	perduoto						5593.00		X	X	5593.00
9.3.	nurašyto		6.51		5727.80	49551.00	441339.96	1932.09	X	X	498557.36
10.	Pergrupavimai (+/-)			-5363367.00					X	X	-5363367.00
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	904073.18	13573890.14		607849.03	705926.90	3030047.03	8999.80	X	X	18830786.08

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PASTABA (pavyzdys) (5)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

3.2 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
		Kitas ilgalaikis materialusis turtas										
1	2	5	6	7	8	9	11	13	14	15	16	
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)											
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	X			X	X	X	X	X	X	
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)	X	X			X	X	X	X	X	X	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)	5388352.72	59035910.35	5831423.00	251317.98	88034.10	1001819.50	141150.20	46504038.83	34366364.92	152608411.60	
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)	5329445.34	64466467.17			239705.71	141026.34	949054.19	3688.72		71129387.47	

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA



VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA (struktūra)

A. Pagrindinės veiklos pajamos

B. Pagrindinės veiklos sąnaudos

C. **Pagrindinės veiklos** perviršis (deficitas) (A-B)

D. **Kitos veiklos** rezultatas

E. **Finansinės ir investicinės veiklos** rezultatas

F. Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka

G. Pelno mokestis

H. Grynasis perviršis (deficitas) prieš nuosavybės metodo įtaką

I. Nuosavybės metodo įtaka

J. Grynasis perviršis (deficitas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA (pavyzdys)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2011-03-15 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		181458881.08	116706027.30
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		181458881.08	116706027.30
I.1.	Iš valstybės biudžeto		47137967.67	46858542.43
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		134259591.35	69847389.22
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		61322.06	95.65
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		175685225.00	111242709.95
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		10152075.59	11508749.63
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		615283.70	703541.42
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		451428.37	426105.51
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		545890.99	404870.38
V.	TRANSPORTO		86056.05	87908.64

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA (pavyzdys) (2)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		70657.25	81693.47
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		194363.42	191238.11
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		165318.93	242978.70
XII.	FINANSAVIMO		159191673.28	95229329.14
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		4053671.89	2262246.88
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		5773656.08	5463317.35
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-5710690.43	-5417293.67
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	○	71407.90	81318.44
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		12843.70	32658.22
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		5769254.63	5465953.89
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		62965.65	46023.68
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		29643373.00	96993257.00
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		29706338.65	97039280.68

* Nepilna informacija ataskaitoje (nėra pastabos numerio)

KITŲ VEIKLOS PAJAMŲ PASTABA (be Nr.) (pavyzdys)

- Informacija apie kitas pajamas yra pateikta 19 priede.

19 priedas

(Informacijos apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

KITOS PAJAMOS*

3.14 lentelė

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Pajamos iš dividendų		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5.	Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos**		
1.7.	Kitos		
2	Kitos veiklos pajamos	71407.90	
2.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo	1595.00	
2.2.	Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	4641.00	
2.3.	Nuomos pajamos	65112.90	
2.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
2.5.	Kitos	59.00	

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA (skaitymas)

- Pajamos **neparodo faktiškai surenkamų lėšų** (pajamų pripažinimas nesusijęs su pinigų principu) už teikiamas paslaugas, bet parodo, kiek įstaiga gavo ekonominės naudos/turto dėl suteiktų paslaugų, pvz. įstaiga išrašė sąskaitą už patalpų nuomą nuomininkui už gruodžio mėn., nuomininkas turi sumokėti sausio mėn., tačiau pajamos pripažįstamos tą laikotarpį (gruodžio mėn.), kurį buvo nuomos patalpos
- Pajamas apskaito tas subjektas, kuris jas uždirba.
Pvz., nors palūkanos, priklausančios VSS už teigiamą banko sąskaitos likutį, yra negražintinai pervedamos į biudžetą, VSS savo apskaitoje vis tiek turi užregistruoti palūkanų pajamas, o vėliau – palūkanų pajamų sumažėjimą ir išsipareigojimą pervesti palūkanų pajamas į biudžetą.
- Prie pagrindinės VSS veiklos yra priskiriamos ir FINANSAVIMO PAJAMOS, kurios yra pripažįstamos tada, kai patiriamos sąnaudos (išlaidos), kurios apmokamos iš finansavimo sumų, o ne finansavimo sumų gavimo momentu.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA (skaitymas) (2)

- Sąnaudos **neparodo faktiškai išleidžiamų lėšų**, o parodo patirtas sąnaudas kaupimo principu, susijusias su prisiimtais ar jau įvykdytais įsipareigojimais

Pvz., įstaiga negavo sąskaitos už gruodžio mėnesio šildymo paslaugas, tačiau patalpos gruodžio mėnesį buvo šildomos, todėl sąnaudos registruojamos gruodžio mėnesį

Pvz., įstaigos darbuotojas per metus neatostogavo, tačiau atostogų išmokų sąnaudos registruojamos ataskaitiniais metais, nes darbuotojas sukaupe neišnaudotas atostogas.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA. PAGRINDINIAI SKIRTUMAI NUO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ

- Veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos uždirbtos pajamos, patirtos sąnaudos kaupimo principu. Biudžeto vykdymo ataskaitose parodomos gautos įplaukos, apmokėtos išlaidos (pinigų principu)
- veiklos rezultatų ataskaitoje pajamos (biudžetinių įstaigų įmokų pajamos) nemažėja, jei jos pervedamos į biudžetą, tačiau biudžetinė įstaiga turi teisę šias išmokas susigražinti
- veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiamos visos VSS uždirbtos pajamos, biudžeto vykdymo ataskaitose tik tos, kurios surenkamos VSS ir įskaitomos į biudžetą
- iš išdo atgaunamos pajamų įmokos neturi įtakos pajamoms veiklos rezultatų ataskaitoje, taip pat nelaikomos finansavimo sumomis, o biudžeto vykdymo ataskaitose parodomos kaip gauti asignavimai
- veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos visos įstaigos patirtos sąnaudos, nesvarbu iš kokių lėšų jos apmokėtos (kaupimo principu). Biudžeto vykdymo ataskaitose parodomos tik tos išlaidos, kurios apmokėtos iš biudžeto gautomis lėšomis (pinigų principu)
- veiklos rezultatų ataskaitoje iš ankstesnių metų gražinamos sumos mažina patirtas sąnaudas. BĮ biudžeto vykdymo ataskaitose tokie gražinimai nepateikiami, o išdo ataskaitose jie rodomi kaip pajamos

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA. KĄ PARODO ĮSTAIGOS REZULTATAS

- jeigu VSS yra pilnai išlaikoma iš finansavimo sumų (visa jos veikla finansuojama iš biudžeto, ES ar kitų šaltinių, pvz. paramos lėšų), nevykdo operacijų užsienio valiuta ir neturi finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, įstaigos rezultatas turi būti lygus 0 – ji nieko neuždirba, o visos sąnaudos yra apmokamos iš finansavimo sumų
- jeigu įstaiga uždirba pajamų (pvz., biudžetinių įstaigų įmokų pajamos):
 - kai pajamų uždirbta daugiau negu patirta sąnaudų, VSS veiklos rezultatas teigiamas
 - jei pajamos uždirbtos praėjusiais laikotarpiais, o šiais metais iš jų apmokamos sąnaudos, VSS veiklos rezultatas neigiamas
- finansinio turto vertės pasikeitimas dėl nuosavybės metodo įtakos taikymo turi įtaką rezultatui (t.y. kontroliuojamų AB, UAB rezultatas turi tiesioginę įtaką ir VSS veiklos rezultatui)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA



GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA (struktūra)

Dalininkų kapitalas

Tikrosios vertės rezervas

Kiti rezervai

Nuosavybės metodo įtaka

Sukauptas perviršis ar deficitas

Grynasis turtas iš viso (Dalininkų kapitalas + tikrosios vertės rezervas + kiti rezervai + nuosavybės metodo įtaka + sukauptas perviršis ar deficitas)

Mažumos dalis (tik konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniuose)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA (pavyzdys)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2011-03-15 Nr.
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.					1507969446.00	16100.21	1507985546.21	
2.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x		x	x	x		x
3.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turą kitam subjektui		x		x	x	x		x
4.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		x	x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	x		x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	x		x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	x	x		
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	96993257.00	46023.68	97039280.68	
9.	Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.					1604962703.00	62123.89	1605024826.89	

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA (pavyzdys) (2)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA* PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2011-03-15 Nr.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9.	Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.					1604962703.00	62123.89	1605024826.89	
10.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turta iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x		x	x	x		x
11.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turta kitam subjektui		x		x	x	x		x
12.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		x	x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	x		x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	x		x
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	x	x		
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x	29643373.00	62965.65	29706338.65	
17.	Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.					1634606076.00	125089.54	1634731165.54	

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA (skaitymas)

- ▶ Grynasis turtas = Turtas – Įsipareigojimai – Finansavimo sumos

- ✓ Grynasis turtas susideda iš:
 - ✓ Dalininkų kapitalas (turi tik viešosios įstaigos) – jis atspindi, kokį dalininkų įnašą yra suteikęs kontroliuojantis ir kiti subjektai
 - ✓ Tikrosios vertės rezervas – parodo, kiek žemės, kultūros vertybių ar kitų vertybių tikroji vertė yra didesnė nei šio turto įsigijimo savikaina
 - ✓ Kiti rezervai – rezervai formuojami teisės aktų arba viešojo sektoriaus subjekto nuostatuose nustatyta tvarka iš viešojo sektoriaus sukaupto pertekliaus
 - ✓ Nuosavybės metodo įtaka – parodo, koks yra kontroliuojamų subjektų nuosavas kapitalas ir dotacijos, tenkantys kontroliuojančiam subjektui (atėmus investicijų įsigijimo savikainą)
 - ✓ Sukauptas perviršis (deficitas) – įstaigos veiklos rezultatas, išskyrus nuosavybės metodo įtaką

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA



PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

- ▶ Pinigų srautai grupuojami į:
 - ▶ **Pagrindinės** veiklos pinigų srautus
 - ▶ **Investicinės** veiklos pinigų srautus
 - ▶ **Finansinės** veiklos pinigų srautus

- ✓ Parodo, iš kur gaunami ir kur išleidžiami pinigai
- ✓ Padeda įvertinti gebėjimą atlikti priskirtas viešąsias funkcijas ir prisiimtus įsipareigojimus

- ▶ Pinigų srautai ataskaitoje skirstomi į:
 - ▶ **Tiesioginius pinigų srautus** (banko sąskaitos ar kasoje esančių pinigų judėjimas),
 - ▶ **Netiesioginiai pinigų srautai** (centralizuoti apmokėjimai, t.y. apmokėjimai, kuriuos išdas sumoka tiesiogiai paslaugų tiekėjams, mokesčių administratoriams ir kt.)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (pavyzdys)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2011-03-15 Nr.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				
I.	Išplaukos		97527235.70	934945262.04	1032472497.74
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:		85232399.15	934945262.04	1020177661.19
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		18507680.69	70701490.09	89209170.78
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto				
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		66715105.17	864243771.95	930958877.12
I.1.4	Iš kitų šaltinių		9613.29		9613.29
I.2.	Iš mokesčių				
I.3.	Iš socialinių įmokų				
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		109391.04		109391.04
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto				
I.6.	Gautos palūkanos		0.69		0.69
I.7.	Kitos išplaukos		12185444.82		12185444.82
II.	Pervestos lėšos		11972585.30	926638719.67	938611304.97
II.1	Į valstybės biudžetą		4048235.55		4048235.55
II.2	Į savivaldybių biudžetus				
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms				
II.4	Į kitus išteklių fondus				
II.5	Asignavimų valdytojų programų			926638719.67	926638719.67
II.6	Kitiems subjektams		7924349.75		7924349.75

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (pavyzdys) (2)

<i>Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais</i>					
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6
III.	Išmokos		7537955.00	7794157.46	15332112.46
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		6341546.60	3715004.43	10056551.03
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		58741.20	433937.44	492678.64
III.3	Komandiruočių		244598.28	467087.80	711686.08
III.4	Transporto		22690.53	57800.73	80491.26
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		75238.47	83567.06	158805.53
III.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo		16851.13	53766.48	70617.61
III.7	Atsargų įsigijimo		41793.73	176263.98	218057.71
III.8	Socialinių išmokų				
III.9	Nuomos		170118.24		170118.24
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		545994.04	2806729.54	3352723.58
III.11	Sumokėtos palūkanos				
III.12	Kitos išmokos		20382.78		20382.78
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		74507299.37	512384.91	75019684.28
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas				
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas				
III.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus				
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius				
III.3	Investicijos į kitą finansinį turtą				

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (pavyzdys) (3)

<i>Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais</i>					
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				
I.	Išplaukos iš gautų paskolų				
II.	Gautų paskolų grąžinimas				
III.	Finansinės nuomos (lizingo) išsipareigojimų apmokėjimas				
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:				
IV.1	Iš valstybės biudžeto				
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto				
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų				
IV.4	Iš kitų šaltinių				
V.	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti				
VI.	Gauti dividendai				
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai				
D.	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI				
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		3509396.03	0.00	3509396.03
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		153962.87		153962.87
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		3663358.90		3663358.90

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

- Skirtumai ir panašumai su biudžeto vykdymo ataskaitos:
 - Tiek biudžeto vykdymo ataskaitoje, tiek pinigų srautų ataskaitoje yra parodomas pinigų judėjimas
 - Biudžeto vykdymo ataskaitose rodomos tik finansavimo sumos iš biudžeto ir pagal biudžetus, o pinigų srautų ataskaitoje yra parodomas pinigų judėjimas (įplaukos ir išmokos iš visų šaltinių)
 - Pinigų srautų ataskaitoje yra parodomi visi įstaigos pinigai (tiek biudžeto, tiek ne biudžeto) ir jų srautai
 - Pinigų srautų ataskaitoje atskirai parodomas tiesioginis ir netiesioginis pinigų srautas (netiesioginis pinigų srautas – pinigų įplaukos ir išmokos, kurios viešojo sektoriaus subjekto vardu daromos per centralizuotą mokėjimų sistemą ar kitu centralizuotu būdu)
 - Pinigų srautų ataskaitoje išmokos ir įplaukos skirstomos į veiklas, o tai leidžia pamatyti kokios veiklos (pagrindinės, finansinės ar investicinės) srautai yra teigiami, ir kurios veiklos – neigiami
 - Biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos parodomos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius

AIŠKINAMASIS RAŠTAS



AIŠKINAMASIS RAŠTAS

- Aiškinamojo rašto svarba:
 - Pagrindinėse ataskaitose pateikiamų sumų paaiškinimas
 - Aiškumas ir konkretumas

Aš esu pakankamai protingas, kad suprasčiau bet ką, jeigu tai gerai parašyta

- Svarbi informacija, kuri pateikiama aiškinamajame rašte:
 - Reikšmingų sumų ir reikšmingų pasikeitimų paaiškinimai
 - Detali informacija apie ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį, biologinį turta: kiek turto įsigyta, gauta neatlygintinai, parduota, nurašyta, perduota. Atskirai pateikiama informacija apie ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo, biologinio turto įsigijimo savikainą, nusidėvėjimą, nuvertėjimą.
 - Detali informacija apie finansavimo sumas: kiek finansavimo sumų gauta, panaudota, gražinta pagal finansavimo sumų paskirtį, finansavimo šaltinius
 - Detali informacija apie įsipareigojimus: pagal įsipareigojimų rūšis
 - Kita informacija

ANALIZĖS BŪDAI. ATASKAITŲ NAUDA



ANALIZĖS BŪDAI

- Horizontali analizė – vertinimas, kokie buvo pokyčiai lyginant skirtingus laikotarpius (ataskaitose pateikiami palyginamieji skaičiai)
- Vertikali analizė – vertinimas, kokią dalį atskiri straipsniai sudaro nuo stambesnio rodiklio (pvz., kokią dalį viso turto sudaro ilgalaikis materialusis turtas)
- Rodiklių analizė:
 - Atsargų apyvartumas
 - Mokėtinų sumų apyvartumas
 - Gautinų sumų apyvartumas

HORIZONTALI ANALIZĖ

- Horizontali analizė – pvz., veiklos rezultatų ataskaitų straipsnių palyginimas su praėjusiu laikotarpiu

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Padidėjimo %
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		181458881.08	116706027.30	55.48%
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		181458881.08	116706027.30	55.48%
I.1.	Iš valstybės biudžeto		47137967.67	46858542.43	0.60%
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų				
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		134259591.35	69847389.22	92.22%
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		61322.06	95.65	64010.88%
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS				
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS				
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos				
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma				
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS		175685225.00	111242709.95	57.93%
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		10152075.59	11508749.63	-11.79%
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		615283.70	703541.42	-12.54%
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		451428.37	426105.51	5.94%
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		545890.99	404870.38	34.83%
V.	TRANSPORTO		86056.05	87908.64	-2.11%
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		158805.53	104048.07	52.63%
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		70657.25	81693.47	-13.51%
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ				
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		194363.42	191238.11	1.63%
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ				
XI.	NUOMOS		165318.93	242978.70	-31.96%

HORIZONTALI ANALIZĖ (2)

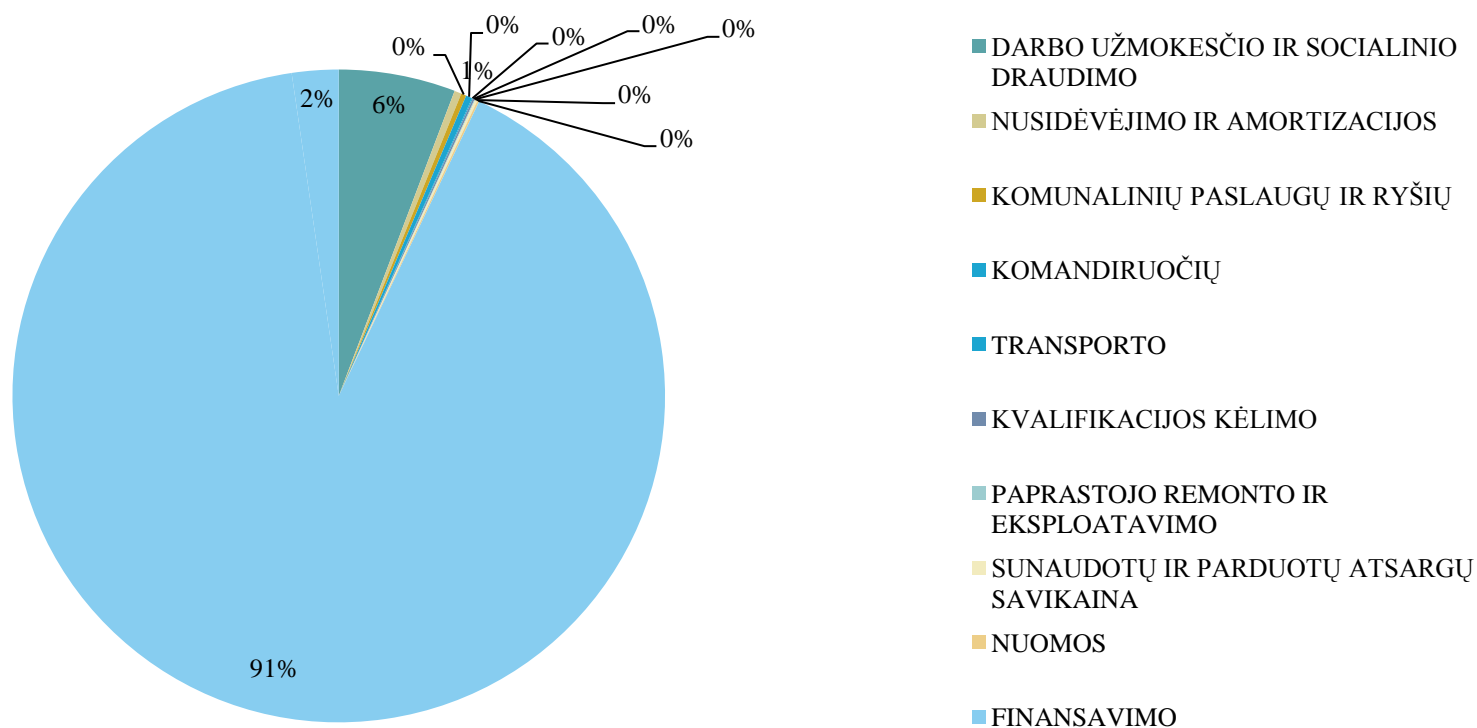
Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Padidėjimo %
XII.	FINANSAVIMO		159191673.28	95229329.14	67.17%
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		4053671.89	2262246.88	79.19%
XIV.	KITOS				
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		5773656.08	5463317.35	5.68%
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-5710690.43	-5417293.67	5.42%
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		71407.90	81318.44	-12.19%
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		12843.70	32658.22	-60.67%
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		5769254.63	5465953.89	5.55%
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS				
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA				
G.	PELNO MOKESTIS				
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		62965.65	46023.68	36.81%
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		29643373.00	96993257.00	-69.44%
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		29706338.65	97039280.68	-69.39%
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI				
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI				

VERTIKALI ANALIZĖ

- Vertikali analizė – pavyzdžiui, palyginimas, kokią dalį pagrindinės veiklos sąnaudose sudaro kiekviena iš sąnaudų rūšių

Pagrindinės veiklos sąnaudų struktūra



RODIKLIŲ PAVYZDŽIAI

- **Atsargų apyvartumas**

- Atsargų apyvartumas parodo per kiek vidutiniškai dienų nuo įsigijimo sunaudojamos atsargos. Kuo dienų skaičius didesnis, tuo atsargos ilgiau užsiguli, atsargų valdymas VSS blogesnis

$$\frac{\text{Atsargų likutis laikotarpio pabaigoje}}{\text{Sunaudota atsargų per metus}} * 360$$

$$\frac{1125377.27}{318299.66} * 360 = 1272.81 \text{ dienos}$$

- **Mokėtinų sumų apyvartumas**

- Mokėtinų sumų apyvartumas parodo per kiek vidutiniškai dienų sumokamos skolos tiekėjams

$$\frac{\text{Mokėtinų sumų likutis laikotarpio pabaigoje}}{\text{Paslaugų įsigijimo sąnaudos}} * 360$$

$$\frac{5244362.47}{5726192.43} * 360 = 329.71 \text{ dienos}$$

- **Gautinų sumų apyvartumas**

- Gautinų sumų apyvartumas parodo per kiek vidutiniškai dienų gaunamas apmokėjimas iš pirkėjų (mokėtojų)

$$\frac{\text{Gautinų sumų likutis laikotarpio pabaigoje}}{\text{Pardavimo pajamos}} * 360$$

$$\frac{4256.00}{71408.00} * 360 = 21.46 \text{ dienos}$$

FINANSINIŲ ATASKAITŲ NAUDA VALSTYBEI

- Suteikia pilną vaizdą apie finansinę padėtį ir veiklos rezultatus (visas turtas, visi įsipareigojimai, visi finansavimo šaltiniai, pajamos ir sąnaudos kaupimo principu)
- Leidžia pasirinkti efektyvų būdą turimo turto ir įsipareigojimų valdymui
- Leidžia įvertinti valstybės finansavimo šaltinius
- Leidžia panaudoti informaciją ilgalaikiam ir trumpalaikiam planavimui

FINANSINIŲ ATASKAITŲ NAUDA ĮSTAIGAI (2)

- Informacija kitų metų (ilgesnio laikotarpio) išlaidų planavimui:
 - Atidėjiniai parodo sumas, kurias tikėtina reikės sumokėti
 - Sukauptų atostogų išmokos (reorganizacijos, likvidavimo atvejais mokėtinos sumos už darbuotojų sukauptas kasmetines atostogas)
 - Kiti įsipareigojimai (sumos, kurias reikės sumokėti trumpalaikiu / ilgalaikiu laikotarpiu)
 - Atsargų sunaudojimas per metus (atsargų planavimas ateinantiems laikotarpiams)
 - Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (planavimas, kiek lėšų reikės turto atnaujinimui)
 - Nematerialiojo turto vertė (kiek išlaidų reikės turto palaikymui)
 - Sąnaudų palyginimas (tiek horizontali, tiek vertikali analizė)
- Informacija apie turimo turto naudojimą ir tinkamumą naudojimui
 - Informacija apie turto nuvertėjimą (kiek turto yra nenaudojama veikloje)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ NAUDA ĮSTAIGAI (3)

- Informacija apie turimo turto naudojimą ir tinkamumą naudojimui:
 - informacija apie turto nuvertėjimą (kiek turto yra nenaudojama veikloje);
 - informacija apie turtą, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje;
- Informacija kitų metų (ilgesnio laikotarpio) pajamų planavimui (uždirbtų pajamų suma);
- Informacija apie tai, kiek įstaiga uždirba pajamų;
- Informacija apie išorinius finansavimo šaltinius;
- Informacija apie gautinų sumų surinkimo efektyvumą:
 - gautinų sumų nuvertėjimas;
 - gautinų sumų apyvartumo rodiklis.

**DAŽNIAUSIAI PASITAIKANČIOS
KLaidos.
Pasiūlymai dėl finansinių
ataskaitų rinkinių kokybės
gerinimo**



DAŽNIAUSIAI PASITAIKANČIOS KLAIDOS

- Nepaskaičiuojamas turto nuvertėjimas, t.y. parodoma per didelė turto vertė
- Neregistruojami atidėjiniai (įsipareigojimai, kuriuos labai tikėtina, kad reikės sumokėti)
- Neregistruojamos pajamos ir gautinos sumos (administruojamų įmokų/baudų atveju)
- Aiškinamojo rašto pastabose:
 - Pateikiama perteklinė informacija
 - Pateikiama informacija, suprantama tik buhalteriiui
 - Nepaaiškinamos reikšmingos sumos arba tam tikros sumos visai nepaaiškintos
 - Nepaaiškinami reikšmingi pasikeitimai
 - Nepateikti poataskaitiniai ūkiniai įvykiai
 - Nepateikta informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus

PASIŪLYMAI DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ KOKYBĖS GERINIMO

- **Aiškumas**
 - Finansinių ataskaitų rinkinys turi būti suprantamas ne vien vyr. buhalteriu (bhalteriu). Patartina, kad vadovas, prieš pasirašydamas finansinių ataskaitų rinkinį, jį perskaitytų.
- **Teisingumas**
 - Finansinių ataskaitų informacija turi būti tiksli, teisinga ir savalaikė, ataskaitose turi būti parodytas visas VSS turtas ir išsipareigojimai, sudarant konsoliduotąsias finansines ataskaitas VSS tarpusavio sandariai turi būti suderinti.
- **Vidaus tvarka**
 - VSS vidaus tvarką reglamentuojančios taisyklės turi užtikrinti, kad informacija, kurios reikia apskaitos operacijoms užregistruoti, vyr. buhalteriu (bhalteriu) būtų pateikiama laiku ir tinkama forma atsakingų veiklos padalinių. Dalimi apskaitai reikalingos informacijos disponuoja veiklos padaliniai.
- **Kvalifikacija**
 - Vyr. buhalteriu (bhalteriu) paskiriamas asmuo turi turėti atitinkamą kvalifikaciją, darbo pagal specialybę patirtį bei kitas apskaitai tvarkyti reikiamas savybes.
 - Vyr. buhalterių (bhalterių) kvalifikacija turi būti nuolat keliama tam, kad asmuo laiku sužinotų aktualias naujienas, jas suprastų ir mokėtų jas pritaikyti.