

## KLAIPĖDOS APSKRITIES VYRIAUSIASIS POLICIJOS KOMISARIATAS

### 2018 METŲ KOVO 31 DIENOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

#### AIŠKINAMASIS RAŠTAS

#### I. BENDROJI DALIS

##### 1. Finansinių ataskaitų rengėjas

Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas (toliau – Klaipėdos apskrities VPK) įregistruota 1997 m. liepos 14 d. Įstaigos kodas 191008577. Buveinės adresas: Kauno g. 6, LT-92119 Klaipėdos miesto savivaldybė, Lietuvos Respublika. Klaipėdos apskrities VPK yra Valstybės biudžetinė įstaiga. Biudžetinės įstaigos sąskaitos atidarytos:

- AB „Swedbank“ banke, t.y.

Biudžetinių lėšų sąskaita- LT557300010002330461

Depozitinių lėšų sąskaita – LT327300010002331651

- AB „SEB“ banke:

Biudžetinių lėšų sąskaita- LT647044060007830920

Išorės sienų fondo lėšų sąskaita – LT107044060007830922

Kitų projektų lėšų sąskaita - LT787044060007830862

Klaipėdos apskrities VPK išregistruota iš PVM mokėtojų registro nuo 2016-09-30.

##### 2. Klaipėdos apskrities VPK veikla

Klaipėdos apskrities VPK vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, kitais norminiais teisės aktais bei Policijos generalinio komisaro nustatyta tvarka patvirtinta 01.008 programa kurios tikslas:

*01.008 programa* „,Visuomenės saugumo užtikrinimas“

Šios programos keliami uždaviniai :

- 1) kurti saugią aplinką, teikti būtinas visuomenei policijos paslaugas, vykdyti eismo saugumo kontrolę, nusikaltimų ir kitų teisės pažeidimų prevenciją, ikiteisminį tyrimą, migracijos ir tranzito per Lietuvos Respublikos teritoriją kontrolę ir kitas viešosios policijos funkcijas;
- 2) stiprinti nusikalstamų veikų atskleidimą ir tyrimą bei kitų kriminalinės policijos funkcijų vykdymą;
- 3) diegti veiksmingas veiklos administravimo, planavimo ir kontrolės sistemas.

*01.008 programa:* „,Visuomenės saugumo užtikrinimas“ (finansavimo šaltinis – biudžetinių įstaigų pajamų įmokos)“

Šios programos keliamas uždavinys - vykdant programoje numatytus uždavinius ir priemones bei pagal poreikį teikiant mokamas policijos paslaugas, įgyvendinti policijos strateginis tikslą „Gerinti teikiamų paslaugų kokybę efektyvinant policijos veiklą“.

Tinkamos organizacinės struktūros dėka greitai ir kokybiškai vykdoma įstaigos veikla.

### 3. Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus

Klaipėdos apskrities VPK kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų neturi.

### 4. Informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių

Pagal patvirtintus 2018 m. etatus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Klaipėdos apskrities VPK buvo 1270.50 darbuotojai: 1070 statutiniai pareigūnai, 116 valstybės karjeros tarnautojai bei 84.5 darbuotojai dirbantys pagal darbo sutartis. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje darbuotojų skaičius – 1016, laikotarpio pabaigoje – 980 vidutinis darbuotojų skaičius 998. iš jų

1. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje statutinių pareigūnų - 854 , valstybės karjeros tarnautojų -94, darbuotojų pagal darbo sutartis 68.
2. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje statutinių pareigūnų - 838 , valstybės karjeros tarnautojų -93, darbuotojų pagal darbo sutartis 67.
3. Vidutinis darbuotojų skaičius statutinių pareigūnų- 846 valstybės karjeros tarnautojų -93.5, darbuotojų pagal darbo sutartis 67.5.

### 5. Finansiniai metai

Klaipėdos apskrities VPK finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

### 6. Teisiniai ginčai, jų sprendimai ir įtaka finansinėms ataskaitoms

Ataskaitiniam laikotarpyje teisiniai ginčai, jų sprendimai neturėjo įtakos biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitoms.

## II. APSKAITOS POLITIKA

### 7. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma buhalterinė apskaita ir parengta finansinė atskaitomybė

- LR buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau- VSAFAS);
- Klaipėdos apskrities VPK apskaitos politika, patvirtintu 2017 m. vasario 17 d. Klaipėdos apskrities VPK viršininko įsakymu Nr. 30-V-101.

Klaipėdos apskrities VPK ataskaitinio laikotarpio finansinės atskaitos parengtos nacionaline valiuta euru.

Klaipėdos apskrities VPK parengtos ataskaitinio laikotarpio finansinės atskaitos atitinka VSAFAS reikalavimus.

### 8. Finansinių ataskaitų atitikimas VSAFAS ir taikomi apskaitos principai ir metodai

Klaipėdos apskrities VPK taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys

atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant bendruosius apskaitos principus – kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

## 9. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos nuostatos nustatytos 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

1. plėtros darbus;
2. programinę įrangą ir jos licencijas;
3. patentus ir kitas licencijas;
4. literatūros, mokslo ir meno kūrinius;
5. kitą nematerialųjį turtą;
6. nebaigtus projektus;
7. išankstinius apmokėjimus už nematerialųjį turtą.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Vėlesnių įvertinimų metu jis vertinamas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą (nuvertėjimą). Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir įstaigos naudojamu nematerialiuoju turtu, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį padaromos. Tačiau, jeigu galima patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą nematerialųjį turtą ir gauti iš to turto didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jeigu jos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkretaus turto, t. y. atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas, šių išlaidų suma turi būti didinama turto įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, 1 (pirmos) dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 (pirmos) dienos, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, po to kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Likvidacinė nematerialiojo turto vertė lygi nuliui.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius, kurių pirminis sąrašas yra pateiktas 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, gražinama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo gražinimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas turi būti peržiūrimas ir, jei reikia, patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas gerokai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis turi būti atitinkamai koreguojamas. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Klaipėdos aps. VPK taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Lietuvos policijos generalinio komisaro.

## 10. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nuostatos nustatytos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Ilgalaikis materialusis turtas pagal jo pobūdį skirstomas į šias grupes:

1. žemė;
2. pastatai:
  - 2.1. gyvenamieji pastatai;
  - 2.2. negyvenamieji pastatai – gamybiniai, administraciniai ir kiti pastatai, išskyrus nekilnojamosios kultūros vertybes;
3. infrastruktūros ir kiti statiniai – infrastruktūros statiniai, t. y. keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, elektros energijos tiekimo sistemos ir kiti statiniai, išskyrus nekilnojamosios kultūros vertybes;
4. nekilnojamosios kultūros vertybės;
  - 4.1. kultūros paveldo statiniai;
  - 4.2. kitos nekilnojamosios kultūros vertybės;
5. mašinos ir įrenginiai:
  - 5.1. gamybos mašinos ir įrenginiai;
  - 5.2. ginkluotė ir karinė technika;
  - 5.3. medicinos įranga;
  - 5.4. kitos mašinos ir įrenginiai;
  - 5.5. radijo, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga;
6. transporto priemonės – lengvieji ir kroviniai automobiliai, autobusai ir kitos motorinės transporto priemonės, kurioms privaloma teisinė registracija, skirtos žmonėms ir kroviniams vežti;
7. baldai ir biuro įranga:
  - 7.1. baldai;
  - 7.2. kompiuterinė įranga;
  - 7.3. kita biuro įranga: organizacinė technika, inventorių ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas;
8. kilnojamosios kultūros vertybės;
  - 8.1. muziejinės vertybės;
  - 8.2. antikvariniai ir meno kūriniai;
  - 8.3. kitos kilnojamosios kultūros vertybės;
9. kitas ilgalaikis materialusis turtas:
  - 9.1. scenos meno priemonės;
  - 9.2. bibliotekų fondai;
  - 9.3. kitos vertybės;
  - 9.4. kitas ilgalaikis materialusis turtas;
10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą – visos statybos, montavimo ir kitos panašios išlaidos, patirtos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, iki šis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti:
  - 10.1. nebaigta statyba;
  - 10.2. esminio pagerinimo darbai;
  - 10.3. išankstiniai apmokėjimai.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokesčių (toliau – PVM), jei jis negražinamas arba netraukiamas į atskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Klaipėdos aps. VPK patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas. Turto tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, Klaipėdos aps. VPK gavus naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas, ir (arba) atsiradus naujų aplinkybių (pvz., atlikus turto esminio pagerinimo darbus). Turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje. Tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama turto nuvertėjimo sąnaudomis. Vėlesnių vertinimų metu turto tikrajai vertei padidėjus, tikrosios vertės rezervas registruojamas tik tada, kai padengiama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma. Nurašant ar perduodant tokį turtą, tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu, turi būti perkeliama į einamųjų metų perviršio ar deficito sąskaitą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, 1 (pirmos) dienos. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 (pirmos) dienos, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas buvo perduotas, nurašytas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Likvidacinė materialiojo turto vertė yra lygi 1 proc. įsigijimo savikainos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kurie nustatyti atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus. Klaipėdos aps. VPK taiko materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus policijos generalinio komisaro.

Jei Klaipėdos aps. VPK pradėjo naudoti nebaigtos statybos grupei priskiriamą objektą, pagal galutinį atliktų darbų priėmimo ir perdavimo aktą turtas iš nebaigtos statybos sąskaitos perkeliamas į atitinkamą ilgalaikio materialiojo turto sąskaitą, atiduodamas eksploatuoti ir nusidėvėjimas skaičiuojamas bendra tvarka, kaip nurodyta policijos generalinio komisaro įsakymu tvirtinamo Policijos įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo skyriuje „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“.

Kai turtas perduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomi, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius, kurių pirminis sąrašas yra pateiktas 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, grąžinama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo grąžinimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo rekonstravimo ir remonto darbų rezultato. Rekonstravimo ir remonto išlaidų suma turi būti didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu

išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

## 11. Biologinis turtas

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

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nurodytus turto pripažinimo kriterijus.

Biologinis turtas policijos įstaigoje pagal pobūdį priskiriamas šiai pagrindinei grupei – ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas – gyvūnai:

1. šunys;
2. žirgai.

Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas apskaitoje registruojamas tikraja verte. Kai tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina (po pirmo pripažinimo turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius) ar simboliškai vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina lygi nuliui ar ji negali būti patikimai nustatyta).

Atsižvelgiant į tai, kad įsigyjant gyvūną tarnybiniais tikslais yra keliami įvairūs reikalavimai dėl dokumentų tam gyvūnui ir dėl gyvūno tinkamumo, nustatant svarbias fizines savybes, policijos įstaigos įsigyjamų iš nesusijusių asmenų pagal iš anksto pasirašytas pirkimo–pardavimo sutartis, kuriose numatyta pardavimo kaina, gyvūnų (tarnybiniais tikslais naudojamų) įsigijimo savikaina yra prilyginama tikrajai vertei (t. y. jeigu įstaiga įsigyja biologinį turtą iš nesusijusių asmenų, jo įsigijimo savikainą galima prilyginti tikrajai vertei ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruoti tikrosios vertės pasikeitimą).

Jei ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikraja verte, vėliau šis biologinio turto vienetas negali būti apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo sumą pagal atliekamo vertinimo duomenis, arba simboliškai vieno euro verte.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatomas biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas dėl biologinio turto fizinių savybių ir kainos kitimo. Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimą nustato inventorizacijos komisija. Grynasis perviršis ar deficitas, susijęs su tikrosios vertės (atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas) pasikeitimu, biologinio turto pirminio pripažinimo metu, taip pat grynasis perviršis ar deficitas, susijęs su tikrosios vertės (atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas) pasikeitimu, apskaitant biologinį turtą vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, turi būti įtraukiamas į ataskaitinio laikotarpio, per kurį uždirbamas perviršis ar atsiranda deficitas, sąnaudas, t. y. didinant arba mažinant sąnaudas. Jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų, kada turtas nuvertėja daugiau nei įsigijimo savikaina, pripažįstamos panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos ir finansavimo sumos (panaudotos) arba sukauptos finansavimo pajamos. Esant teigiamam tikrosios vertės pokyčiui, registruojamas ilgalaikio biologinio turto padidėjimas, nuvertėjimo gražinimas arba tikrosios vertės rezervo padidėjimas. Jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų, gražinamos finansavimo sumos (panaudotos) tik tos dalies, kurios gražinamas nuvertėjimas iki pradinės įsigijimo savikainos. Taikant tikrosios vertės metodą, išlaidos, susijusios su biologinio turto auginimu, yra rodomos pagrindinės veiklos kitų sąnaudų straipsnyje. Jei biologinis turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir biologinio turto apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, išlaidos, susijusios su gyvūnų šėrimu ir priežiūra, bus rodomos pagrindinės veiklos kitų sąnaudų straipsnyje, pripažįstant panaudotų finansavimo sumų pajamas ir finansavimo sumas (panaudotas) arba sukauptas finansavimo pajamas.

## 12. Atsargos

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

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžtį, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

1. medžiagos ir žaliavos:
  - 1.1. medžiagos ir žaliavos;
  - 1.2. kuras, degalai, tepalai;
  - 1.3. medžiagos mokslo ir mokymo tikslams;
  - 1.4. atsarginės dalys;
  - 1.5. kitos medžiagos ir žaliavos;
  - 1.6. šaudmenys;
  - 1.7. ginklų dalys ir priežiūros priemonės;
  - 1.8. ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys;
  - 1.9. medikamentai;
  - 1.10. maisto produktai;
2. ūkinis inventorių:
  - 2.1. ūkinis inventorių – indai, baldai, įrankiai, įvairi technika;
  - 2.2. padangos, akumuliatoriai ir kitas transporto inventorių;
  - 2.3. apranga ir patalynė;
  - 2.4. ginklai;
  - 2.5. amunicija;
3. nebaigta gaminti produkcija;
4. nebaigtos vykdyti sutartys;
5. pagaminta produkcija;
6. atsargos, skirtos parduoti (perduoti);
7. kitas turtas, skirtas parduoti:
  - 7.1. ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti;
  - 7.2. biologinis turtas, skirtas parduoti.

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

Apskaičiuojant sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą, taikomi FIFO ar konkrečių kainų atsargų įkainojimo būdai. Atsargos, sunaudotos veikloje ir nurašytos, finansinėse ataskaitose parodomos, įvertinus (FIFO) „pirmas gautas – pirmas išduotas“ metodu (daroma prielaida, kad pirmiausia naudojamos pirmiau įsigytos atsargos), išskyrus medikamentus, kuriems naudojamas konkrečių kainų metodas.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos yra parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Klaipėdos aps. VPK naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma kiekiu ir vertine išraiška nebalansinėse sąskaitose.

### 13. Finansinis turtas

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžtį, pateiktą 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, ir 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

1. kitos ilgalaikės gautinos sumos;
2. kitas ilgalaikis finansinis turtas;

### 3. išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

1. per vienus metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį);
2. išankstiniai apmokėjimai;
3. pinigai ir pinigų ekvivalentai;
4. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

## 14. Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Pagal tikslą gautinos sumos skirstomos į:

1. gautinas trumpalaikės finansines sumas;
2. gautinas finansavimo sumas;
3. gautinas sumas už turto naudojimą;
4. gautinas sumas už parduotas prekes, turtą, paslaugas;
5. gautinas sumas už konfiskuotą turtą, baudas ir kitas netesybas;
6. sukauptas gautinas sumas;
7. kitas gautinas sumas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Gautinos sumos nenurašomos tol, kol Klaipėdos aps. VPK turi teisę į gautinas sumas.

Ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Sudarant finansinės būklės ataskaitą, gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu. Šioms sumoms yra skaičiuojamas nuvertėjimas ir iš apskaitos jos gali būti nurašomos suėjus senaties terminui arba esant kitoms svarbioms aplinkybėms, pvz., skolininkui bankrutavus. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Policijos įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše, kuris tvirtinamas policijos generalinio komisaro įsakymu.

Piniginių lėšų išmokėjimas ir atsiskaitymas už jas su kriminalinės žvalgybos pareigūnais reglamentuotas atskirame patvirtintame teisės akte, apskaitos operacijų registravimas aprašomas Policijos įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše, kuris tvirtinamas policijos generalinio komisaro įsakymu.

## 15. Piniginis turtas

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

## 16. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos, išskyrus valstybės biudžeto asignavimus, pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka abu šiuos kriterijus:

1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.



Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktu nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami šios apskaitos politikos 81 punkte nurodyti kriterijai.

. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal finansavimo šaltinius skirstomos į:

1. finansavimo sumas iš užsienio valstybių;
2. finansavimo sumas iš tarptautinių organizacijų;
3. finansavimo sumas iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
4. finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);
5. finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai gavus ilgalaikį materialųjį turtą ar atsargas arba gavus pinigų jiems įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas.

Finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai įstaiga kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

## 17. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

1. ilgalaikės mokėtinos sumos;
2. ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Klaipėdos aps. VPK turės sumokėti priteistas sumas);
3. ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai;
4. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

. Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriama:

1. trumpalaikiai atidėjiniai;
2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis:
  - 2.1. ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
  - 2.2. ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
  - 2.3. kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
3. mokėtinos finansavimo sumos;
4. pervestinos sumos;
5. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
6. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
2. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

## Atidėjiniai

Atidėjinių apskaitą reglamentuoja 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

1. Klaipėdos aps. VPK turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusio ūkinio įvykio;
2. tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tik informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

Klaipėdos aps. VPK pripažįsta atidėjinio sumą atsižvelgdamas į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas remiantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytais sutartimis, priimtais teisės aktais, ekspertų išvadomis, poataskaitiniais ūkiniais įvykiais ir panašiai.

Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Taikoma diskonto norma, tiksliausiai parodanti dabartinės pinigų vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos rinkos įvertinimą.

Atidėjinių apskaitos tvarka ir procedūros nustatyti Policijos įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai, ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše, kuris tvirtinamas generalinio komisaro įsakymu.

### Finansinė nuoma (lizingas)

Finansinės nuomos apskaitą reglamentuoja 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos lemia) bent viena iš šių sąlygų:

1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;
2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuo

3. nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 proc. turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti. Ekonominio tarnavimo laikas apima ribotą laikotarpį, kuriuo gali teikti naudą viešojo sektoriaus ar kito subjekto veikloje naudojamas turtas. Ekonominio tarnavimo laikas taip pat gali būti nustatomas pagal gaminių ir produkcijos vienetų, kuriuos viešojo sektoriaus ar kitas subjektas tikisi pagaminti (gauti) naudodamas šį turtą, skaičių;

4. nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 proc. nuomojamo turto tikrosios vertės;

5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiami ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik nuomininkas.

Jei vertinant sutartį nustatoma, kad netenkinama nė viena šios apskaitos politikos 106 punkte išvardytų sąlygų ir neaišku, kaip apskaitoje registruoti pagal sutartį perimamą ar perduodamą turtą ir su juo susijusius įsipareigojimus, reikia atsižvelgti į 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma

(lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas papildomas sąlygas, kurioms (ar bent vienai iš jų) esant nuoma ar kitoks turto perdavimas pagal sutartį gali būti laikomas finansine nuoma:

1. pagal sutartį nuomininkas privalo padengti dėl sutarties nutraukimo susidariusius nuomotojo nuostolius, susijusius su turto kainos pokyčiais:

2. pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto tikrosios vertės svyravimo nuomos laikotarpio pabaigoje, pagal sutartį tenka nuomininkui;

3. nuomininkas pasibaigus nuomos laikotarpiui turi teisę pratęsti nuomos sutartį ilgesniam laikotarpiui už mokesį, daugiau nei 30 procentų mažesnį už tokio turto nuomos rinkos kainą.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei tokie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

### **Veiklos nuoma**

Nuomos apskaitą reglamentuoja 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kito turto perdavimo sutartys“.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

## **20. Pajamos**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Kitos pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Klaipėdos aps. VPK gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Kitos pajamos apskaitomos atėmus PVM, jei Klaipėdos aps. VPK yra PVM mokėtojas.

Kitomis pajamomis laikoma tik Klaipėdos aps. VPK gaunama ekonominė nauda. Klaipėdos aps. VPK pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Jei Klaipėdos aps. VPK yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nelaikoma įstaigos pajamomis ir apskaitoje registruojamos kaip apskaičiuotos pajamos ir į biudžetą negražintinai pervestinos pajamos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos arba parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Tuo atveju, kai mokėjimas yra atidėtas ilgesniam nei 12 (dvylikos) mėnesių laikotarpiui ir už atidėtą mokėjimą nėra skaičiuojamos palūkanos arba palūkanų norma reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos, tikroji pajamų vertė yra apskaičiuojama diskontuojant visas ateityje gautinas sumas taikant apskaičiuotą palūkanų normą ir tikrosios bei nominaliosios vertės skirtumą per atidėto mokėjimo laikotarpį pripažįstant palūkanų pajamomis, priskiriamomis prie finansinės ir investicinės veiklos.

## 21. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitą reglamentuoja 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaičiuojant į ją atgautino PVM). Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą.

## 22. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

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

Klaipėdos aps. VPK pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Klaipėdos aps. VPK finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Klaipėdos aps. VPK apskaitos politiką pasirenka ir taiko vadovaudamasis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Klaipėdos aps. VPK ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

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

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. ji nėra koreguojama.

Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

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

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

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

1. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
2. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas Klaipėdos aps. VPK pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

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

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertine išraiška individualiai arba kartu su kitomis ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei reikšmingumo dydis, apskaičiuotas nuo savo per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų.

Reikšmingumo dydis vertinamas pagal esminę klaidą ir laikoma, kad suma yra reikšminga, jei yra didesnė nei 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės, bet ne mažesnė kaip 3 000 (trys tūkstančiai) Eur – nuo 2015 m. sausio 1 d.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

1. esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;

2. koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

### III AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### III.1 Finansinės būklės ataskaita.

##### **1 pastaba. Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudaro- 166482.48 Eur, sukaupta amortizacija – 120410.72 Eur.

Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro- 163586.28 Eur, sukaupta amortizacija – 123283.12 Eur.

Turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams nematerialaus turto nebuvo

Nebaigtų vykdyti nematerialiojo turto kūrimo projektų ir išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą nėra.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs nėra.

**2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas**

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai nėra:

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija nėra.

Nuvertėjusio turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje iš viso sudaro – 37012910.38 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 9570750.36 Eur .

. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 37678902.57 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 9502124.45 Eur

Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudaro 0.00 Eur.

Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 0.00 Eur.

**3 pastaba. Biologinis turtas**

Klaipėdos apskrities VPK ataskaitinio laikotarpio pradžioje gyvūnų įsigijimo savikaina – 3092.90 Eur.

Visas biologinis turtas įvertintas tikrąja verte,

Klaipėdos apskrities VPK ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gyvūnų įsigijimo savikaina – 3092.90 Eur.

Visas biologinis turtas įvertintas tikrąja verte.

**4 pastaba. Atsargos**

Klaipėdos apskrities VPK balansinė atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 146045.51 Eur, iš to skaičiaus:

- ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys – 68325.38 Eur;
- medikamentai – 764.20 Eur
- kuras, degalai ir tepalai – 8542.41 Eur;
- kitos medžiagos – 2080.09Eur.;
- atsarginės dalys – 23276.68 Eur;
- ūkinis inventorių (neišduotas naudoti) – 19057.09 Eur;
- šaudmenys – 221.69 Eur
- ginklų priežiūros reikmenys – 131.88 Eur
- maisto produktai – 2002.69 Eur
- transporto inventorių – 1336.18 Eur
- apranga ir patalynė – 3567.00 Eur
- turtas, skirtas parduoti – 21643.40 Eur

Klaipėdos apskrities VPK balansinė atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 159543.43 Eur, iš to skaičiaus:

- ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys – 77642.22 Eur;
- medikamentai – 806.95 Eur
- kuras, degalai ir tepalai – 6330.68 Eur;
- kitos medžiagos – 3252.51 Eur.;
- atsarginės dalys – 15056.84 Eur;

- ūkinis inventorių (neišduotas naudoti) – 31644.83 Eur;
- šaudmenys – 221.69 Eur
- ginklų priežiūros reikmenys – 131.88 Eur
- maisto produktai – 2812.43 Eur
- transporto inventorių – 1010.86 Eur
- apranga ir patalynė – 3567.00 Eur
- turtas, skirtas parduoti – 21643.40 Eur

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų vertė sumažinta nebuvo.

### **5 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai**

Klaipėdos apskrities VPK ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinių apmokėjimų straipsnyje parodyta 25554.61 Eur, t.y. :

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 3111.30 Eur,
- kitos ateinančių 22443.31 Eur;

### **6 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos**

Klaipėdos apskrities VPK per vienerius metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro- 1663528.92Eur. Tame skaičiuje:

- *gautinos sumos už turto naudojimą, paslaugas – 4771.99 Eur, t.y.:*

- gautinos sumos už turto nuomą – 4770.11 Eur;
- gautinos sumos už suteiktas paslaugas pagal išrašytas sąskaitas – 1.88 Eur

- *sukauptos gautinos sumos – 1565475.38 Eur, t.y.:*

- sukauptos finansavimo pajamos – 1552199.62 Eur;
- sukauptos gautinos sumos už paslaugas – 12595.23 Eur

- *kitos gautinos sumos -93281.55 Eur, t.y.:*

- kitos gautinos sumos – 93281.55 Eur. (gautinos sumos už komunalines paslaugas pagal išrašytas sąskaitas – 5819.70 Eur; gautini delspinigiai – 17415.26 Eur; gautinos sumos už konfiskuotą turtą – 3232.04 Eur; gautinos sumos už žalą – 12467.06 Eur; gautinos sumos iš atskaitingų asmenų – 1638.79 Eur, kitos gautinos sumos – 52708.70 Eur );

### **7 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Klaipėdos apskrities VPK ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis banke ir kasoje 2431777.81 Eur.

*Iš to skaičiaus:*

- *dėl banko Snoras bankroto pinigai įšaldytose sąskaitose:*

- biudžeto asignavimai – 657285.85 Eur; nuvertėjimas – 657285.85 Eur; nuvertėjimas apskaičiuotas darant prielaidą pagal publikacija spaudoje bei kreditorių eilę, kad lėšų atgavimo tikimybė lygi 0 proc.;
- kitos lėšos – 40616.72 Eur; nuvertėjimas – 40616.72 Eur; nuvertėjimas apskaičiuotas darant prielaidą pagal publikacija spaudoje bei kreditorių eilę, kad lėšų atgavimo tikimybė lygi 0 proc.;

- pinigai banko sąskaitose -2431777.81Eur.:
- paramos lėšos – 10000.00 Eur
- gautos lėšos už teikiamas paslaugas – 3.07 Eur
- ISF lėšos – 13.77 Eur,
- savivaldybių lėšos – 9438.91 Eur;
- kitos lėšos – 13081.40 Eur.
- depozitinės lėšos, deponentai EUR – 1515938.28 Eur (deponentai – 1.34 Eur; depozitinės lėšos – 1515936.94 Eur)
- depozitinės lėšos užsienio valiuta – 883302.38 Eur;

### **8 pastaba. Finansavimo sumos**

Finansinės būklės ataskaitos finansavimo suma – 11580729.08 Eur. Iš to skaičiaus:

- Finansavimo suma iš valstybės biudžeto – 10795741.43 Eur;
- Finansavimo iš savivaldybių biudžeto – 20745.54 Eur;
- Finansavimo suma iš Europos Sąjungos lėšų – 200650.22 Eur;
- Finansavimo suma iš kitų šaltinių – 563591.89 Eur.

Detalus finansavimo sumų pasiskirstymas atvaizduotas pridedamame 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“

### **9 pastaba. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai**

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo ilgalaikiai įsipareigojimai, atsiradę dėl 2015-06-30 priimto Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymo Nr. XII-1927 – 63740.45 Eur;

Ilgalaikiai įsipareigojimai AB „Turto bankas“ – 7138823.86 Eur.

### **10 pastaba. Ilgalaikiai įsipareigojimų einamųjų metų dalis**

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo ilgalaikių įsipareigojimų, atsiradusių dėl 2015-06-30 priimto Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymo Nr. XII-1927 – mokėtina 2017 metais – 31870.34 Eur

### **11 pastaba. Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus**

Klaipėdos apskrities VPK ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinos sumos į biudžetus ir išteklių fondus – 25577.19 Eur.:

- pervestini delspinigiai – 17779.10 Eur;
- pervestinos sumos už konfiskuotą turtą – 3197.58 Eur;
- pervestinos sumos už žalą – 4566.05 Eur
- kitos pervestinos sumos – 34.46 Eur



**12 pastaba. Tiekėjams mokėtinos sumos**

- tiekėjams mokėtinos sumos – 184030.71 Eur. ( mityba – 3590.91 Eur; medikamentai – 8.29 Eur, komunalinės paslaugos – 83022.07 Eur, ryšių paslaugos – 8192.49 Eur, transporto išlaikymas – 48115.95 Eur, apranga ir patalynė – 971.09 Eur, komandiruočių išlaidos – 405.59 Eur, nuoma – 2154.99 Eur, IMT remontas – 2064.02 Eur., kitos paslaugos – 34344.63 Eur; ilgalaikis turtas – 0.08 Eur, kitos mokėtinos sumos – 1160.6 Eur.) .

**13 pastaba. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai**

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 1108019,71 Eur. Tame skaičiuje:

- mokėtinos socialinio draudimo įmokos iš darbuotojų darbo užmokesčio – 100258,82 Eur,
- mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 208914,95 Eur,
- mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus – 1533,98 Eur
- kitos mokėtinos sumos – 24389,69 Eur
- mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos - 187562,00 Eur

**14 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos**

Sukauptos mokėtinos sudaro 2768871,66 Eur. Tame skaičiuje

- sukauptos atostogų rezervo sąnaudos -205311.75 Eur,
- sukauptos atostogų rezervo socialinio draudimo išmokų sąnaudos- 62579.02 Eur,
- kitos sukauptos sąnaudos – 11326,99 Eur,
- depozitinės lėšos – 2489653,90 Eur

**15 pastaba(. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai**

*Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 14964,75 Eur. Tame skaičiuje*

- gauti išankstiniai apmokėjimai – 5437,08 Eur,
- kitos mokėtinos sumos – 7918,83 Eur.

**16 pastaba(. Grynasis turtas**

Klaipėdos apskrities VPK ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas – 8904270,81 Eur., sudaro:

- einamųjų metų perviršis – 51691,40Eur,
- ankstesnių metų perviršis – 8852579,41Eur,

**III.3 Veiklos rezultatų ataskaita****17 pastaba. Finansavimo pajamos**

Klaipėdos apskrities VPK finansavimo pajamos -4824752,68 Eur. sudaro:

- finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 4710015,49 Eur;
- finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų – 4311,06 Eur;
- finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 108183,16 Eur;
- finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių – 2242,97 Eur.

**18 pastaba (P21). Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

*Klaipėdos apskrities VPK pagrindinės veiklos kitos pajamos -140217,77 Eur. sudaro:*

- apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas – 1580,00 Eur,
- pajamos iš rinkliavų – 138637,77 Eur

*Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma – 138637,77 Eur sudaro:*

- pervestinos rinkliavų pajamos – 138637,77 Eur

**19 pastaba(P22). Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos**

Klaipėdos apskrities VPK darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas -4131042,65 Eur. sudaro:

- darbo užmokesčio sąnaudos - 3144497,48 Eur.;
- socialinio draudimo sąnaudos – 4122040.78 Eur,
- išėtinės kompensacijos – 6343,79 Eur;
- ligos pašalpa iš darbdavio lėšų už pirmąsias 2 ligos dienas – 18967,68 Eur

**20 pastaba. Socialinių išmokų sąnaudos**

Klaipėdos apskrities VPK socialinių išmokų sąnaudas 20297,81 Eur sudaro:

- pareigūnų ligos pašalpų sąnaudos – 10027,84 Eur,
- pareigūnų pašalpų vaiko priežiūrai sąnaudos – 9698,96 Eur,
- pareigūnų nėštumo ir gimdymo pašalpų sąnaudos – 571,01 Eur,

**21 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos**

Klaipėdos apskrities VPK pagrindinės veiklos kitos sąnaudos – 22589,45Eur sudaro:

- mitybos sąnaudos – 12558,35 Eur,
- spaudinių sąnaudos – 742,11 Eur,
- reprezentacijos sąnaudos – 1576,80 Eur;

**22 pastaba(. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos**

Klaipėdos apskrities VPK kitos veiklos pajamas 386235,77 Eur sudaro:

- per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotas mokestis už turto nuomą – 6143,28 Eur;
- apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo – 84392,28 Eur,
- pajamos iš administracinių baudų – 295700,21 Eur

Klaipėdos apskrities VPK pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamas 295700,21 Eur sudaro:

- pervestinos baudų pajamos – 295700,21 Eur,

Kitos veiklos kitos sąnaudos 10319,76 Eur sudaro:

- atlygis AB Turto bankui už turto pardavimą – 10319,76 Eu

**23 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas:**

Klaipėdos apskrities VPK finansinės ir investicinės veiklos rezultatai (-22475,61) Eur sudaro:

- delspinigių sąnaudos – (-46,86) Eur
- teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka – 9076,09 Eur
- neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka – (- 31504,84) Eur

Viršininkas

Alfonsas Motuzas

Finansų skyriaus vedėja

Anželika Vyšniauskienė