

VIEŠOJI ĮSTAIGA JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS

2014 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

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

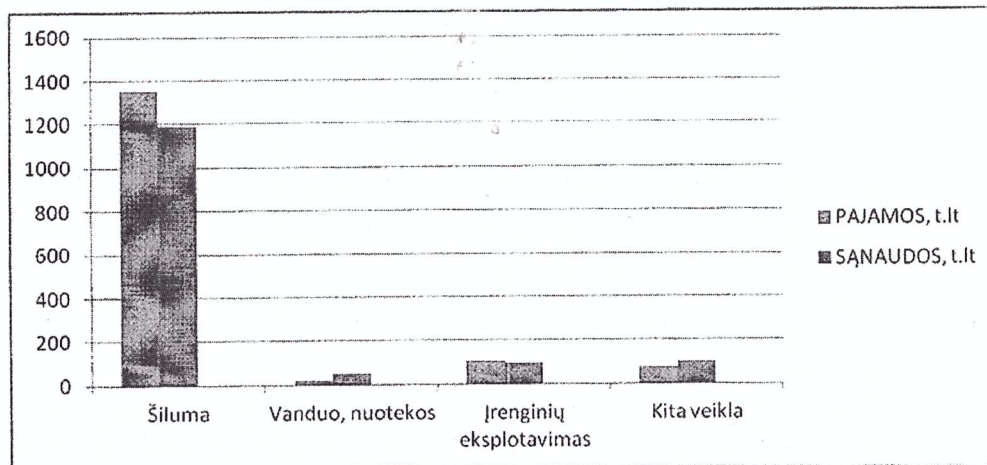
2003 m. sausio 16 d. Viešoji įstaiga įregistruota Valstybinėje mokesčių inspekcijoje PVM mokėtoju. PVM mokėtojo kodas – LT 737392716.

VEIKLOS TIKSLAI IR REZULTATAI

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

Viešosios įstaigos veiklos per 2014 kalendorinius metus rezultatai: (tūkst. Lt)

	Šiluma	Vanduo bei nuotekos	Įrenginių eksploatavimas	Daugiabučių atnaujinimo administravimas	Transporto paslaugos	Kita veikla	Iš viso 2014 m.
Pajamos	1 353,4	22,8	104,5	13,3	8,6	55,2	1 557,8
Sąnaudos	1 188,8	48,6	94,9	12,3	9,0	80,9	1 434,5
Rezultatas	164,6	-25,8	9,6	1,0	-0,4	-25,7	123,3



1 pav. Viešosios įstaigos veiklos 2014 metais rezultatų diagrama.

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

Pagaminta ir realizuota šiluminės energijos per paskutinius trejus metus:

	2012 m.	2013 m.	2014 m.
Pagaminta, Mwh	6154	6062	5746

Realizuota: iš viso Mwh	5361	5254	4986
iš jų biudžetinėms, Mwh	479	465	432
proc.	8,9	8,9	8,7
Iš jų karštas vanduo ir cirkuliacija, Mwh	1151	1244	1266
proc.	21,5	23,7	25,4
Šilumos nuostoliai, proc.	12,9	13,4	13,2

Nuo 2010-03-patvirtinta kaina: 26,92 ct/kWh šildymui;
19,71 Lt/kub. m karštam vandeniui.
2011–2012 metais kaina nebuvo keičiama.

Nuo 2013-03-01 patvirtinta kaina: 26,92 ct/kWh šildymui;
19,68 Lt/kub. m karštam vandeniui.

Kitos vykdytos veiklos:

Vandens tiekimas Onušio ir Lukštų kaimuose, nuotekų valymas Onušio kaime.
Elektros ir šilumos įrenginių eksploatavimas. VŠĮ Juodupės komunalinis ūkis eksploatuoja bendro naudojimo elektros ir šilumos įrenginius, esančius bendrose daugiabučių namų patalpose, perka šaltą vandenį, jį pašildo ir perparduoda gyventojams, taip pat perparduoda elektros energiją, kurią gyventojai naudoja bendram pastatų, laiptinių ir rūsių apšvietimui. Pagal užsakymus atlieka santechninius ir elektros remonto ir priežiūros darbus įstaigose ir gyvenamuose namuose, butuose. Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) Juodupės miestelyje administravimas.
Kitos paslaugos: gatvių ir kelių Juodupės seniūnijoje priežiūra žiemą, transporto (traktoriaus) nuoma ir nuotekų išvežimas, komunalinių mokesčių priėmimas iš gyventojų.

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS DALININKAI

Viešosios įstaigos steigėja ir vienintelis dalininkas – Rokiškio rajono savivaldybė.
Dalininko įnašai 2014 m. gruodžio 31 d. iš viso 2 221 765 Lt, iš kurių:
2012 metais – 500 000 Lt;
2013 metais – 430 000 Lt;
2014 metais – 400 000 Lt.
2012-2014 metais gauti dalininko įnašai panaudoti paskolai, skirtai naujos katilinės statybai Juodupėje finansuoti, gražinti.

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS GAUTOS LĖŠOS

2014 metais gautos lėšos:
1 556,2 tūkst. Lt – pajamos už suteiktas paslaugas;
1,6 tūkst. Lt – kitos pajamos;
400,0 tūkst. Lt – dalininko įnašas.

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ĮSIGYTAS TURTAS 2014 m.

Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Pirkimo suma Lt
Kompiuterinė įranga	2014-02	578
Grandininis pjūklas ECHO	2014-09	1 765

Dumsiurbės sparnuotė	2014-10	4 976
----------------------	---------	-------

Nurašytas visai susidėvėjęs turtas:
automobilis UAZ, įsigytas 2004 m.

SĄNAUDOS, DARBO UŽMOKESTIS

2014 metų sąnaudų išsklotinė (litais):

	Šiluma	Kitos paslaugos	Sąnaudos viso:	%
Iš viso:	1 188 840	245 700	1 434 540	100
Darbo užmokestis	224 750	67 326	292 076	20,3
Socialinis draudimas	69 313	20 817	90 130	6,3
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	329 043	4 870	333 913	23,3
Fondų lėšų amortizacija	-165 264		-165 264	-11,5
Medžiagos, atsarginės dalys	7 131	8 129	15 260	1,1
Kuras	299 949	3 450	303 399	21,1
Mokesčiai	7 976	63	8 039	0,6
Administracinės sąnaudos	241 233	33 672	274 905	19,2
Kitos sąnaudos	89 982	107 373	197 355	13,7
Palūkanos	84 727		84 727	5,9

Vidutinis darbuotojo mėnesio darbo užmokestis (bruto) – 1629 Lt.

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS DARBUOTOJAI

Viešosios įstaigos darbuotojų skaičius:
2014 m. sausio 1 d. – 25 darbuotojai;
2014 m. gruodžio 31 d. – 24 darbuotojai.

ĮSTAIGOS DIREKTORIAI

2014 metais įstaigai vadovavo Rimantas Kirstukas.
2014 metais direktoriui priskaičiuota 38 400 Lt darbo užmokesčio.

IŠMOKOS VALDYMO ORGANAMS

2014 metais Viešosios įstaigos kolegialių organų narių darbo užmokesčiui ir su įstaigos dalininku susijusiems asmenims išmokų nebuvo.

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
direktoriaus 2015 m. balandžio 23 d.
įsakymu Nr. AV-312

VŠI JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS

(ūkio subjekto pavadinimas)

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

(kodas, buveinės adresas)

BALANSAS

PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2014 12 31 Nr. 1

(data)

(Litais)

	TURTAS	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	ILGALAIKIS TURTAS		6429814	6763685
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		20	20
1.	Patentai, licencijos		10	10
2.	Programinė įranga		10	10
3.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS		6429794	6763665
1.	Žemė			
2.	Pastatai ir statiniai		4369746	4480569
3.	Mašinos ir įrengimai			
4.	Transporto priemonės		59072	74243
5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		1993712	2200365
6.	Nebaigta statyba			
7.	Kitas materialusis turtas		7264	8488
III.	FINANSINIS TURTAS		-	-
1.	Po vienerių metų gautinos sumos			
2.	Kitas finansinis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1131469	975786
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		48801	51026
1.	Atsargos		48801	51026
2.	Išankstiniai apmokėjimai			
3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		1065463	921309
1.	Pirkėjų įsiskolinimas		664588	631686
2.	Kitos gautinos sumos		400875	289623
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		-	-
1.	Trumpalaikės investicijos			
2.	Terminuoti indėliai			
3.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		17205	3451
	TURTAS, IŠ VISO		7561283	7739471

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		2860910	2351559
I.	KAPITALAS		2221765	1821765
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
III.	KITI REZERVAI			
IV.	VEIKLOS REZULTATAS		639145	529794
1.	Ataskaitinių metų veiklos rezultatas		109350	32473
2.	Ankstesnių metų veiklos rezultatas		529795	497321
D.	FINANSAVIMAS		2695134	2860398
1.	Dotacija			
2.	Tiksliniai įnašai		-	-
2.1.	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto			
2.2.	Kiti tiksliniai įnašai			
3.	Nario mokesčiai			
4.	Kitas finansavimas		2695134	2860398
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		2005239	2527514
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1659308	2274000
1.	Finansinės skolos		1659308	2274000
2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		345931	253514
1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis		117664	15800
2.	Finansinės skolos			
3.	Skolos tiekėjams		153027	164975
4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
5.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		45701	47341
6.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		29539	25398
	NUOSAVAS KAPITALAS, FINANSAVIMAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, IŠ VISO		7561283	7739471

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės administrac
direktoriaus 2015 m. balandžio 23 d.
įsakymu Nr. AV-312

VŠĮ JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS

(ūkio subjekto pavadinimas)

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

(kodas, buveinės adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2014 12 31 Nr.1

(data)

(Litais)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
I.	PAJAMOS		1723059	1764307
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes		1556216	1595927
2.	Finansavimo pajamos		165264	165264
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos		165264	165264
2.2.	Kitos finansavimo pajamos			
3.	Kitos pajamos		1579	3116
II.	ŠAŅAUDOS		1599804	1723339
1.	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina		1300308	1429781
2.	Kitos sąnaudos		24754	10462
3.	Kompensuotos sąnaudos			
4.	Veiklos sąnaudos		274742	283096
4.1.	Pardavimo			
4.2.	Darbuotojų išlaikymo		245338	245389
4.3.	Nusidėvėjimo (amortizacijos)		7268	6087
4.4.	Patalpų išlaikymo		2686	2524
4.5.	Ryšių		3603	4045
4.6.	Transporto išlaikymo		6974	11728
4.7.	Turto vertės sumažėjimo			
4.8.	Kitos veiklos		8873	13323
4.9.	Suteiktos labdaros, paramos			
4.10.	Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo			
III.	VEIKLOS REZULTATAS PRIĖŠ APMOKESTINIMĄ		123255	40968
IV.	PELNO MOKESTIS		13905	8495
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS		109350	32473

PATVIRTINTA
 Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
 direktoriaus 2015 m. balandžio 23 d.
 įsakymu Nr. AV-312

VŠĮ JUODUPĖS KOMUNALINIO ŪKIO
 KREDITORIŲ SĄRAŠAS 2014 M.
 GRUODŽIO 31 D.

Įrašo eilės Nr.	Skolininko (debitoriaus) pavadinimas	Skolos suma (Lt)	Kiti duomenys
1	2	3	7
1	AB Šiaulių bankas	1776972	paskola
2	UAB „Sabavilis“	341	iv. prekės
3	B. Kurkliečio įm.	171	iv. prekės
4	UAB „Inka“	4300	paslauga
5	UAB „Lašų duona“	178	iv. prekės
6	UAB „Statoil“	1260	kuras
7	UAB „Rokiškio vandenys“	3935	už vandenį
8	A. Judicko ind. įmonė	43	paslaugos
9	AB „Lytagra“	0	iv. prekės
10	AB „Rokiškio komunalininkas“	121	atliekų išvež.
11	AB „Lesto“	9153	elektros perdavimas
12	KŪ „Miško draugas“	13541	mažkos
13	Su darbo santykiais susijusi skola	45701	sukaupti atostogų pinigai, Sodra
14	UAB „Marisa“	8014	elektra
15	VMI	29500	mokesčiai
16	UAB „Buslita“	484	paslauga
17	UAB „Intelektualūs kompiuteriai“	620	paslauga
18	UAB „Rėkyva“	94101	kuras
19	DGNSB „Topolis“	16626	surinktos lėšos
20	AB „Rokiškio komunalininkas“	66	surinktos lėšos
21	UAB „Rokiškio vandenys“	73	surinktos lėšos
		2005200	

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
direktoriaus 2015 m. balandžio 23 d.
įsakymu Nr. AV-312

**VŠĮ JUODUPĖS KOMUNALINIO ŪKIO
DEBITORIŲ SARAŠAS 2014 M.
GRUODŽIO 31 D.**

Įrašo eilės Nr.	Įmonės pavadinimas	Skolos suma (Lt)	Kiti duomenys
1	2	3	7
1	AB „Rokiškio komunalininkas“	160	už paslaugas
2	Kooperatyvas „Pieno puta“	582	vanduo
3	Juodupės vaikų darželis	106668	komun.paslaugos
4	Onušio ir Lukštų gyventojai	8898	už vandenį ir nuotekas
5	UAB „Rokiškio vandenys“	131	už paslaugas
6	DGNB „Topolis“	33737	gyventojų skolos
7	Gyventojų skolos	431348	už komunalines pas.
8	G. Juknienės ind. įmonė	778	transporto pāsl.
9	Rokiškio savivaldybė	400875	subsidijos ir komp.
10	UAB Norfos mažmena	1751	už komunalines pas.
11	Juodupės seniūnija	80239	už komunalines pas.
12	Juodupės gimnazija	182	už paslaugas
13	UAB „Šatrva“	114	už paslaugas
	Iš viso	1065463	

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės
administracijos direktoriaus 2015 m.
balandžio 23 d. įsakymu Nr. AV-312

VŠĮ JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS
2014-12-31

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. APIE ĮSTAIGĄ:

Adresas: Pergalės g. 8A, Juodupė, Rokiškio raj.
Įstaigos teisinė forma – pelno nesiekianti viešoji įstaiga.
Veiklos pobūdis – komunalinių paslaugų teikimas ir kita įstatuose numatyta veikla.
Įstaigos kodas – 173739274.
PVM mokėtojo kodas – LT737392716.
Įmonė įregistruota – 2002 m. spalio 24 d., registravimo Nr. VŠ2002-1.
Vidutinis darbuotojų sk. 2013 m. pab. – 25.
Vidutinis darbuotojų sk. 2014 m. pab. – 24,7.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Buhalterinės apskaitos organizavimas

2.1.1. Viešoji įstaiga Juodupės komunalinis ūkis, rengdamas finansines apskaitas ir tvarkydamas buhalterinę apskaitą vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo 2004-11-22 taisyklėmis Nr. 1K-372, Viešųjų įstaigų įstatymu, kitais teisiniais aktais ir norminiais dokumentais bei tvarkomis, laikantis šių principų: veiklos tęstinumo, kaupimo, palyginamumo.

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

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

2.1.4. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.1.5. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys, prieš pateikiant dalininkų susirinkimui, svarstomas ir tvirtinamas įstatuose numatyta tvarka.

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

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

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

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

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

2.1.11. Įstaigos apskaitos politika galioja nuo 2005-01-01.

2.2. Apskaitos informacijos formavimas (metodiniai principai).

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

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

2.2.3. Ilgalaikis materialus turtas. Tai įstaigai nuosavybės teise priklausantis turtas, kuris daugelį kartų dalyvauja gamybos ir aptarnavimo procese, teikdamas įstaigai ekonominę naudą, ir išsaugodamas savo natūrinę formą nusidėvi ne trumpiau nei per vienerius metus ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) vertė yra ne mažesnė nei 1000 Lt.

2.2.3.1. Įstaiga turimą materialųjį turtą apskaitoje registruoja suskirstytą pagal paskirtį šia tvarka:
pastatai ir statiniai;
kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai;
transporto priemonės;
kitas materialus turtas.

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

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

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

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

2.2.3.6. Likviduojant nudėvėtą iki likvidacinės vertės turtą, kai atsargų po likvidavimo nebūna – apskaitoje registruojamas nurašomas turtas.

2.2.3.7. Finansinėje ir mokesstinėje apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo norma.

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

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

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

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

2.2.4.4. Perduotų naudoti medžiagų apskaitinė vertė pripažinta to laikotarpio, kurio pripažįstamos atitinkamos pajamos, sąnaudomis.

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

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

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

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

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

2.2.8.2. Per ataskaitinį laikotarpį patirtas sąnaudas sudaro:
pagrindinės veiklos sąnaudos;
kitos veiklos sąnaudos;
kitos sąnaudos (pašalpos, teismo išlaidos);
finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

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

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

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

2.2. Apskaitos informacijos formavimas

2.3.1. Priemonių, naudojamų tvarkant apskaitą visuma:

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

2.3.1.2. Inventorizacijos tvarka. Inventorizacija atliekama vadovaujantis LR Vyriausybės 2008 m. balandžio 17 d. nutarimu Nr. 370 patvirtintoje Inventorizacijos tvarkoje išdėstytais reikalavimais.

Pagrindinis inventorizacijos tikslas yra patikrinti, ar buhalteriniuose dokumentuose įrašyti apskaitos duomenys atitinka faktinius duomenis. Inventorizacija atliekama įstaigos direktoriaus įsakymu. Šiuo įsakymu įstaigos vadovas skiria inventorizavimo komisijas, paveda joms laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją: nurodo, pagal kurios dienos būklę reikia ją atlikti. Už inventorizavimo aprašuose įrašytų duomenų teisingumą atsako komisija, juos pasirašiusi. Įstaigos vadovas kartu su vyriausiąja buhaltere atsako už teisingą inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą.

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

3. PASTABOS

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

2014 metais įstaiga remontavo katilinę ir pirko atsargines dalis, kurios apskaitomos ilgalaikio turto sąskaitoje, pardavė nenaudojamą, nusidėvėjusį ir nevažiuojantį automobilį UAZ.

Pavadinimas	Žemė	Pastatai ir statiniai	Kita įranga, prietaisai, frankai ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas materialusis turtas	Iš viso ilgalaikio materialiojo turto	Nematerialusis turtas	Fondų amortizacija
Likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje		4 480 567	2 202 069	74 243	8 528	6 765 407	20	-2 860 398
Išgijimo savikaina								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		5 036 995	3 295 963	158 654	23 152	8 514 764	4 926	-3 686 718
Finansinių metų pokyčiai:								
Išgyta turto			4 976	1 098	2 343	7 319		
perleistas ir nurašytas turtas						1 098		
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą								
Išgijimo savikaina finansinių metų pabaigoje		5 036 995	3 300 939	157 556	25 495	8 520 985	4 926	-3 686 718
Perkainojimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								
Finansinių metų pokyčiai:								
Vertės padidėjimas (sumažėjimas)								
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto								
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą								
Perkainojimas finansinių metų pabaigoje								
Nusidėvėjimas (amortizacija)								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		556 427	1 095 587	84 411	14 674	1 751 099	4 906	-826 320
Finansinių metų pokyčiai:								
Finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)		1 10 823	213 331	15 171	3 607	342 932		-165 264
Aktuariaty's įrašai								
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto				1 098		1 098		
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą								
Nusidėvėjimas (amortizacija) finansinių metų pabaigoje		667 250	1 308 918	98 484	18 281	2 092 933	4 906	-991 584
Vertės sumažėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								
Finansinių metų pokyčiai:								
Finansinių metų vertės sumažėjimas								
Atkurtantys įrašai								
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto								
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą								
Vertės sumažėjimas finansinių metų pabaigoje								
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje		4 369 744	1 993 714	59 072	7 264	6 429 794	20	-2 695 134

(ltais)

2 pastaba. **Gautinos sumos:**

(litas)

Pavadinimas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	Finansinių metų pabaigoje
Gautinos sumos, susijusios su įstaigos teikiamomis paslaugomis	631 686	32 902		664 588
Subsidijos ir kompensacijos	289 623	111 252		400 875
Kitos gautinos sumos				
Iš viso:	921 309	144 154		1 065 463

Debitorinės skolos iššifruojamos pateikiamame debitorių sąrašė.

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

(litas)

Pavadinimas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	Finansinių metų pabaigoje
Mokėtinos sumos tiekėjams	153 653		17 391	136 262
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	47 341		1 641	45 700
Surinkti kitų įmonių mokesčiai	11 323	5 441		16 764
Mokesčiai	25 397	4 105		29 502
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	15 800	101 864		117 664
Iš viso:	253 514	111 410	19 032	345 892

Kreditorinės skolos iššifruojamos kreditorių sąrašė.

4 pastaba. **Ilgalaikiai įsipareigojimai:**

2014 m. paskolą, paimtą iš BAB „Snoras“ 2007 m. įkeičiant įstaigos lėšas, esančias sąskaitose tame banke ir tuo metu statomą katilinę su įrengimais, grąžiname. Tam tikslui 2014 metų vasario mėn. paimta paskola iš AB Šiaulių banko, įkeičiant katilinę su joje esančiais įrengimais. Tai padaryta siekiant sumažinti palūkanų normą.

2014-12-31 skolos likutis – 1 776 972 Lt. 2014 m. grąžinta paskolos dalis – 512 828 Lt; 400 000 Lt iš lėšų, skirtų įstaigos kapitalui didinti, likusi dalis – iš įstaigos priskaičiuoto nusidėvėjimo ir pelno. 117 664 Lt. paskolos dalis, susitarus su banku, negrąžinta, nes įstaiga neturėjo apyvartinių lėšų.

5 pastaba. **Kapitalas:**

2013 12 31 – 1 821 765 Lt.

Per 2014 metus įstaigos kapitalas padidėjo 400 000 Lt dalininko piniginiu įnašu.

2014 12 31 – 2 221 765 Lt.

6 pastaba. Kitas finansavimas:

2 695 134 Lt (gauta fondų parama – 3 686 718 Lt, skirta katilinės statybai). 2014 metais į finansavimo pajamas įdėta 165 264 Lt.

Per 2014 metus nudėvėta fondų lėšų 165 264 Lt.

7 pastaba. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas:

Įstaiga 2014 metus baigė su 109 389 Lt grynuoju pelnu. Visas pelnas panaudotas paskolai gražinti.

8 pastaba. Užbalansinės sąskaitos:

Užbalansinėse sąskaitose įstaiga rodo panaudos būdu valdomą turta.

2014 m. pabaigoje turto, išsinuomoto iš Juodupės seniūnijos panaudos sutartimi, vertė – 2 698 632 Lt, valstybinės žemės vertė – 4 153 Lt.

2013 metais įstaiga paskirta renovuojamų daugiabučių namų Juodupėje administratore. 2014 m. užbalansinėje sąskaitoje apskaitomos paskolos, paimtos gyventojų vardu, renovacijai vykdyti. 2014-12-31 šių paskolų įsiskolinimas – 133 301 Lt.

Įstaiga 2014 metais didžiausią nuostolį patyrė eksploatuodamos Onušio k. ir Lukštų k. vandenvietes. Šios veiklos nuostolis – 25 784 Lt.

Pagrindinė įstaigos veikla – šiluminės energijos tiekimas. 2013 02 22 Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS -4.29 VŠĮ Juodupės komunalinis ūkis nustatyta bazinė šiluminės energijos kaina be pridėtinės vertės mokesčio – 26.92 ct už kWh. Bazinė kaina galioja iki 2016 m. kovą 1 d. Skirtumas tarp patvirtintos kainos ir gyventojų mokamos kainos (AB „Panevėžio energija“ kaina) už šildymą ir karštą vandenį dengiamas iš biudžeto lėšų. 2014 m. subsidijų šiluminei energijai, skirtai gyventojų gyvenamosioms patalpoms šildyti ir karštam vandeniui ruošti, priskaičiuota 323 070 Lt.

Gyventojų skolos per 2014 m. padidėjo 27 063 Lt. Mirus gyventojams, kurie neturėjo paveldėtojų, butai buvo perduoti į šeimininkio turto valstybės fondą. Valstybei pardavus turta ir gauta suma atsiskaičius su kreditoriais, likusi skolos dalis (24 754 Lt) įstaigos pripažinta beviltiška skola ir priskirta leidžiamiems atskaitymams.