

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos  
direktorius 2016 m. balandžio 27 d.  
įsakymu Nr. AV-374

Viešoji įstaiga Juodupės komunalinis ūkis

2015 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.

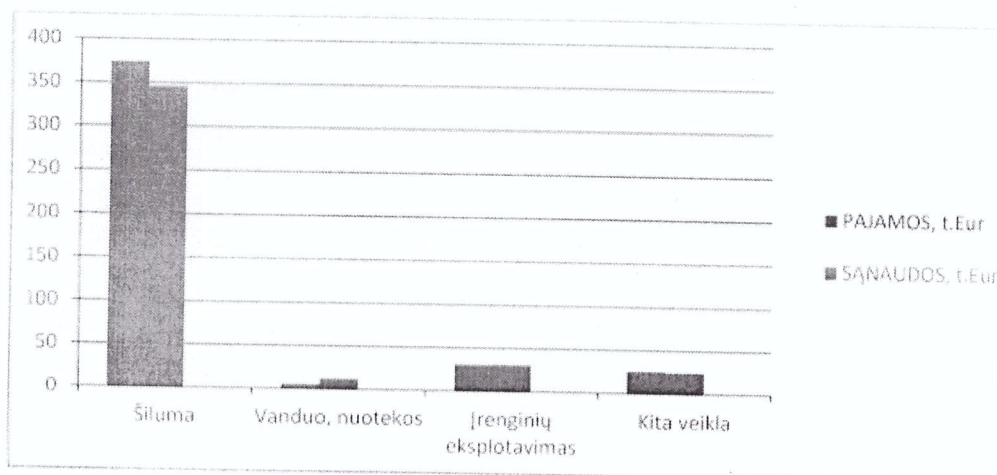
2003 m. sausio 16 d. **Viešoji įstaiga** įregistruota Valstybinėje mokesčių inspekcijoje PVM mokėtoju. PVM mokėtojo kodas - LT 737392716.

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 2015 kalendorinius metus rezultatai: (t. Eur)

	Šiluma	Vanduo bei nuotekos	Įrenginių eksploatavimas	Daugiabučių atnaujinimo administravimas	Transporto paslaugos	Kita veikla	Viso 2015m
Pajamos	373,9	5,33	30,83	3,45	5,06	16,89	435,46
Sąnaudos	345,74	12,29	31,12	3,45	3,48	17,65	413,73
Rezultatas	28,16	-6,96	-0,29	0	1,58	-0,76	21,73



1 pav. Viešosios įstaigos veiklos 2015 metais rezultatų diagrama.

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

Pagaminta ir realizuota šiluminės energijos per paskutinius ketverius metus:

		2012 m.	2013 m.	2014 m.	2015 m.
Pagaminta,	Mwh	6154	6062	5746	5415
Realizuota: iš viso	Mwh	5361	5254	4986	4288
t.t. biudžetinėms	Mwh	479	465	432	422
	%	8,9	8,9	8,7	9,8
t.t. karštas vanduo ir cirkuliacija.	Mwh	1151	1244	1266	1296
	%	21,5	23,7	25,4	30,2
Šilumos nuostoliai,	%	12,9	13,4	13,2	12,4

Nuo 2010-03-01 patvirtinta kaina: 26,92 ct/kWh šildymui;  
19,71 Lt/m<sup>3</sup> karštam vandeniui.  
2011-2012 metais kaina nebuvo keičiama.

Nuo 2013-03-01 patvirtinta kaina: 26,92 ct/kWh šildymui;  
19,68 Lt/m<sup>3</sup> karštam vandeniui.

Nuo 2014-11-28 patvirtinta kaina: 7,80 ct/kWh šildymui;  
5,70 Eur/ m<sup>3</sup> karštam vandeniui.

Kitos vykdytos veiklos:

- ✓ Vandens tiekimas Onušio ir Lukštų kaimuose, nuotekų valymas Onušio kaime. Veikla vykdyta 11 mėnesių, nuo 2015 m. gruodžio mėn. paslaugą Onuškyje ir Lukštuose teikia UAB "Rokiškio vandenys".
- ✓ 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 rusių apšvietimui. Pagal užsakymus atlieka santechninius ir elektros remonto ir priežiūros darbus įstaigose ir gyvenamuose namuose, butuose.
- ✓ Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) Juodupės miestelyje administravimas. Ataskaitiniu laikotarpiu atnaujinimo (modernizavimo) darbai buvo vykdomi trijuose daugiabučiuose namuose, dviejuose namuose darbai užbaigti.
- ✓ Kitos paslaugos: gatvių ir kelių Juodupės seniūnijoje priežiūra žiema, 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 2015 m. gruodžio 31 d. iš viso 759,3 t. Eur, iš kurių:  
2012 metais - 144,8 t. Eur (500,0 t. Lt);

2013 metais - 124,5 t. Eur (430,0 t. Lt);

2014 metais - 115,8 t. Eur (400,0 t. Lt);

2015 metais - 115,8 t. Eur (400,0 t. Lt).

2012-2015 metais gauti dalininko įnašai panaudoti paskolai katilinės statybai Juodupėje finansuoti gražinti.

### VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS GAUTOS LĖŠOS

2015 metais gautos lėšos:

- ✓ 435,5 t. Eur – pajamos už suteiktas paslaugas;
- ✓ 115,8 t. Eur – dalininko įnašas.

### VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS TURTAS 2015 m.

2015 metais įsigytas turtas:

Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Pirkimo suma, t. Eur
Lengvasis automobilis „VW Golf“, 1995 m.	2015-03	0,8

2015 metais nurašytas turtas:

Lengvasis automobilis „Opel Astra“, pagamintas 1986 m.;  
Motorinis pjūklas;  
Vandens minkštinimo įrenginys.

Bendra nurašyto turto likutinė vertė – 0 Eur.

### ŠAŅAUDOS, DARBO UŽMOKESTIS

2015 metų šaŅaudų išsklotinė (eurais):

	Šiluma	Kitos paslaugos	ŠaŅaudos viso:	%
<b>Iš viso</b>	<b>345 740</b>	<b>67 990</b>	<b>413 730</b>	<b>100</b>
Darbo užmokestis	75 712	21 692	97 404	23,5
Socialinis draudimas	23 341	6 757	30 098	7,3
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	47 697	1 614	49 311	12
Medžiagos, atsarginės dalys	5 657	1 952	7 609	1,8
Kuras	73 081	1 226	74 307	18
Elektra, vanduo	18 969	18 557	37 526	9
Mokesčiai	2 202	10	2 212	0,5
Administracinės šaŅaudos	76 898	11 026	87 924	21,3
Kitos šaŅaudos	5 256	5 156	10 412	2,5

Palūkanos	16 927	-	16 927	4,1
-----------	--------	---	--------	-----

Vidutinis darbuotojo mėnesio darbo užmokestis (bruto) - 526 Eur.

### **VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS DARBUOTOJAI**

Viešosios įstaigos darbuotojų skaičius:

2015 m. sausio 1 d. – 24 darbuotojai;

2015 m. gruodžio 31 d. – 22 darbuotojai.

### **ĮSTAIGOS DIREKTORIAI**

2015 metais įstaigai vadovavo Rimantas Kirstukas.

2015 metais direktoriui priskaičiuota 11, 2 tūkst. Eur darbo užmokesčio.

### **IŠMOKOS VALDYMO ORGANAMS**

2015 metais **Viešosios įstaigos** kolegialių organų narių darbo užmokesčiui ir su įstaigos dalininku susijusiems asmenims išmokų nebuvo.

PATVIRTINTA  
 Rokiškio rajono savivaldybės administracijos  
 direktoriaus 2016 m. balandžio 27 d.  
 įsakymu Nr. AV-374

**VŠĮ JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS**

(ūkio subjekto pavadinimas)

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

(kodas, buveinės adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

**PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2015-12-31 Nr. 4

(data)

(Eurai)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
<b>I.</b>	<b>PAJAMOS</b>		<b>483328</b>	<b>499032</b>
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes		435290	450711
2.	Finansavimo pajamos		47864	47864
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos		47864	47864
2.2.	Kitos finansavimo pajamos			
3.	Kitos pajamos		174	457
<b>II.</b>	<b>SANAUDOS</b>		<b>461594</b>	<b>463336</b>
1.	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina		324878	376595
2.	Kitos sanaudos		1219	7169
3.	Kompensuotos sanaudos		47864	
4.	Veiklos sanaudos		87633	79572
4.1.	Pardavimo			
4.2.	Darbuotojų išlaikymo		77198	71055
4.3.	Nusidėvėjimo (amortizacijos)		2697	2105
4.4.	Patalpų išlaikymo		824	778
4.5.	Ryšiai		845	1044
4.6.	Transporto išlaikymo		1796	2020
4.7.	Turto vertės sumažėjimo			
4.8.	Kitos veiklos		4273	2570
4.9.	Suteiktos labdaros, paramos			
4.10.	Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo			
<b>III.</b>	<b>VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>21734</b>	<b>35696</b>
<b>IV.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>		<b>3777</b>	<b>4027</b>
<b>V.</b>	<b>GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>17957</b>	<b>31669</b>

PATVIRTINTA  
Rokiškio rajono savivaldybės administracijos  
direktoriaus 2016 m. balandžio 27 d.  
įsakymu Nr. AV-374

**YŠI JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS**

(ūkio subjekto pavadinimas)

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

(kodas, buveinės adresas)

**BALANSAS**

**PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2015-12-31 Nr.4

(data)

(Eurai)

	TURTAS	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>1763093</b>	<b>1862203</b>
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		2	6
1.	Patentai, licencijos		-	3
2.	Programinė įranga		2	3
3.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS		1763091	1862197
1.	Zemė			
2.	Pastatai ir statiniai		1233470	1265566
3.	Mašinos ir įrenginiai			
4.	Transporto priemonės		13495	17108
5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		515686	577419
6.	Nebaigta statyba			
7.	Kitas materialusis turtas		440	2104
III.	FINANSINIS TURTAS		-	-
1.	Po vienerių metų gautinos sumos			
2.	Kitas finansinis turtas			
<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>293358</b>	<b>327696</b>
I.	ATSARGOS, ĮSANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		11730	14134
1.	Atsargos		11657	14134
2.	Įsankstiniai apmokėjimai		73	
3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		226775	308579
1.	Pirkėjų įsiskolinimas		205810	192478
2.	Kitos gautinos sumos		20965	116101
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
1.	Trumpalaikės investicijos			
2.	Terminuoti indėliai			
3.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		54853	4983
	TURTAS, IŠ VISO		<b>2056451</b>	<b>2189899</b>

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
<b>C.</b>	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>		<b>962382</b>	<b>828577</b>
I.	KAPITALAS		759316	613468
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
III.	KITI REZERVAI			
IV.	VEIKLOS REZULTATAS		203066	185109
1.	Ataskaitinių metų veiklos rezultatas		17957	31670
2.	Ankstesnių metų veiklos rezultatas		185109	153439
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMAS</b>		<b>732701</b>	<b>780565</b>
1.	Dotacija			
2.	Tiksliniai įnašai			
2.1.	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto			
2.2.	Kiti tiksliniai įnašai			
3.	Nario mokesčiai			
4.	Kitas finansavimas		732701	780565
<b>E.</b>	<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>361368</b>	<b>580757</b>
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		303517	480569
1.	Finansinės skolos		303517	480569
2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		57851	100188
1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis		-	34078
2.	Finansinės skolos			
3.	Skolos tiekėjams		41707	44320
4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
5.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		10054	13235
6.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		6090	8555
	<b>NUOSAVAS KAPITALAS, FINANSAVIMAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO</b>		<b>2056451</b>	<b>2189899</b>

PATVIRTINTA  
Rokiškio rajono savivaldybės administracijos  
direktoriaus 2016 m. balandžio 27 d.  
įsakymu Nr. AV-374

**VŠĮ JUODUPĖS KOMUNALINIS ŪKIS**  
2015-12-31

**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. 2014 m. pab. – 24,7.  
Vidutinis darbuotojų sk. 2015 m. pab. – 23,9.

**2. APSKAITOS POLITIKA**

**2.1. Buhalterinės apskaitos organizavimas**

- 2.1.1 Viešoji įstaiga Juodupės komunalinis ūkis, rengdama finansines apskaitas ir tvarkydama buhalterinę apskaitą, vadovaujasi Lietuvos Respublikos 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 teisinais aktais ir norminiais dokumentais bei tvarkomis, laikantis šių principų: veiklos tęstinumo, kaupimo, palyginamumo.
- 2.1.2 Apskaitos rezultatai pateikiami finansinių ataskaitų formose, reglamentuojamuose Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012-11-05 įsakymu Nr. 1K-371.
- 2.1.3 Finansinės ataskaitos rengiamos einamųjų metų gruodžio 31 d. duomenimis.
- 2.1.4 Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.
- 2.1.5 Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys, prieš pateikiant dalininkų susirinkimui, svarstoma ir tvirtinama įstatuose numatyta tvarka.
- 2.1.6 Įstaigos vadovas tvirtina asmenų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus ir finansinę atskaitomybę sąrašą ir jų parašų pavyzdžius.
- 2.1.7 Už buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų pateikimą laiku, apskaitos dokumentų išsaugojimą atsako įstaigos vadovas. Vyriausiojo buhalterio atsakomybės ribos organizuojant apskaitos tvarkymą bei pateikiant finansinę atskaitomybę nurodytos jo pareigybinuose nuostatuose. Pagal finansų ministro 2012-11-05 įsakymą Nr. 1K-371, finansinių ataskaitų rinkinį pasirašo ir vyriausiasis 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 atskaitinį laikotarpį išaiškintos klaidos taisomos, datuojant klaidos išaiškinimo dieną, atvirkštiniais įrašais naikinant klaidingus ir atliekant teisingus įrašus, koreguojant klaidingus įrašus arba taikant raudonojo stromo 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 700 eurų.

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;

2.2.3.2.1 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.

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

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

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

2.2.3.4 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 naudojimui 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 įregistruojamos apskaitoje bei pateikiamos finansinėje atskaitomybėje nepriklausomai nuo pinigų išleidimo laiko. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nepriskiriamos sąnaudoms, atskaitomybėje nurodomos kaip turtas.

2.2.8.2.1 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 atėinančius ataskaitinius laikotarpius jos duos pajamų.

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

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

## 2.3 Apskaitos informacijos formavimas

2.3.1 Priemonių, naudojamų tvarkant apskaitą visuma:

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

2.3.1.2 Inventorizacijos tvarka. Inventorizacija atliekama vadovaujantis Lietuvos Respublikos 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 vyriausioju buhalteriu atsako už teisingą inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą.

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

## 3. PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas:

2015 metais įstaiga įsigijo lengvąjį automobilį „VW Golf“. Nurašytas susidėvėjęs automobilis „Opel Astra“, įsigytas 2004 metais. Likutinė vertė 3 eurai. Susidėvėję vandens minkštinimo įrenginiai, likutinė vertė – 0 eurų. Sugedęs, netinkamas naudoti pjūklas malkoms, likutinė vertė – 0 eurų. Perduoti įmonei UAB „Rokiškio vandenys“ 2 siurbliai, esantys Onuškio ir Lukštų kaimų vandenvietėse. Siurblių likutinė vertė – po 3 eurus. Iš ilgalaikio turto straipsnio turtas, atitinkantis trumpalaikio turto požymius, perkeltas į atsargų straipsnį.

(eurai)

Pavadinimas	Zemė	Pastatai ir statiniai	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas materialusis turas	Iš viso ūgališko materialiojo turto	Ne-materialusis turas	Fondo amortizacija
<b>Likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje</b>		1 265 565	577 419	17 108	2 104	1 862 197	6	-780 565
<b>Išsigijimo savikaina</b>		1 458 815	956 018	45 631	7 384	2 467 848	1 427	-1 067 747
Praėjusių finansinių metų pabaigoje finansinių metų pokyčiai:								
Išgyta turto			9 692	767		767		
perleistas ir nurašytas turas			1 605	1 949		11 641	377	
perrašyta iš vieno straipsnio į kita				804		6 889		
<b>Išsigijimo savikaina finansinių metų pabaigoje</b>		1 458 815	944 721	43 645	2 904	2 450 085	1 050	-1 067 747
<b>Perkainojimas</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje finansinių metų pokyčiai:								
Vertės padidėjimas (sumažėjimas)								
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto								
Perrašyta iš vieno straipsnio į kita								
<b>Perkainojimas finansinių metų pabaigoje</b>								
<b>Nusidėvėjimas (amortizacija)</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje finansinių metų pokyčiai:		193 249	379 089	28 523	5 294	606 155	1 421	-287 182
Finansinių metų nusidėvėjimas (amortizacija)		32 096	61 747	4 381	1 649	99 873	4	-47 865
Atkuriantys įrašai								
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto			9 692	1 949		11 641	377	
Perrašyta iš vieno straipsnio į kita			1 605	804		6 889		
<b>Nusidėvėjimas (amortizacija) finansinių metų pabaigoje</b>		225 345	429 035	30 151	2 463	686 994	1 048	-335 047
<b>Vertės sumažėjimas</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje finansinių metų pokyčiai:								
Finansinių metų vertės sumažėjimas								
Atkuriantys įrašai								
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto								
Perrašyta iš vieno straipsnio į kita								
<b>Vertės sumažėjimas finansinių metų pabaigoje</b>								
<b>Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje</b>		1 233 469	515 672	13 494	455	1 763 091	2	-732 700

2 pastaba. **Gautinos sumos:**

Pavadinimas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	(eurai)
				Finansinių metų pabaigoje
Gautinos sumos, susijusios su įstaigos teikiamomis paslaugomis	192 478	13 332		205 810
Subsidijos ir kompensacijos	116 102		95 137	20 965
Kitos gautinos sumos				
Iš viso	308 580	13 332	95 137	226 775

Debitorinės skolos išsifruojamos pateikiamame debitorių sąraše.

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

Pavadinimas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje	Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	(eurai)
				Finansinių metų pabaigoje
Mokėtinos sumos tiekėjams	39 464		5 800	33 664
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	13 235		3 181	10 054
Surinkti kitų įmonių mokesčiai	4 856	3 187		8 043
Mokesčiai	8 544		2 454	6 090
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	34 078		34 078	0
Iš viso:	100 177	3 187	45 513	57 851

Kreditorinės skolos išsifruojamos kreditorių sąraše.

4 pastaba. **Ilgalaikiai įsipareigojimai:**

2015-12-31, skolos likutis – 303 517 eurų. 2015 m. grąžinta paskolos dalis – 211 130 eurų; 115 848 eurų – iš lėšų, skirtų įstaigos kapitalui didinti, likusi dalis – iš įstaigos priskaičiuoto nusidėvėjimo ir pelno.

**5 pastaba. Kapitalas:**

2014 12 31 – 643 468 eurų;

Per 2015 metus įstaigos kapitalas padidėjo 115 848 eurų dalininko piniginiu įnašu;

2015 12 31 – 759 316 eurų.

**6 pastaba. Kitas finansavimas:**

Gauta fondų parama 1 067 747 eurų, skirta katilinės statybai.

2014 12 31 finansavimo likutis – 780 565 eurai;

2015 12 31 likutis – 732 701 eurai.

2015 metais į finansavimo pajamas įdėti 47 864 eurai.

Per 2015 metus nudėvėta fondų lėšų – 47 864 eurai.

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

Įstaiga 2015 metus baigė su 17 946 eurų grynuoju pelnu. Visas pelnas panaudotas paskolai grąžinti. Įstaigos direktoriui 2015 metais išmokėtas atlyginimas – 8 718 eurų.

**8 pastaba. Užbalansinės sąskaitos:**

Užbalansinėse sąskaitose įstaiga rodo panaudos būdu valdomą turtą ir paskolą, paimtą gyventojų vardu, skirtą daugiabučių gyvenamųjų pastatų renovacijai.

2015 m. pabaigoje turto, išsinuomoto iš Juodupės seniūnijos panaudos sutartimi, vertė – 670 515 eurų, valstybinės žemės vertė – 1 203 eurų.

2013 metais įstaiga paskirta renovuojamų daugiabučių namų Juodupėje administratoriumi. Paskolos, paimtos gyventojų vardu likutis 2015-12-31 – 427 135 eurų.

Įstaiga 2015 metais didžiausią nuostolį patyrė eksploatuodama Onušio k. ir Lukštų k. vandenvietes. Šios veiklos nuostolis – 6 960 eurų. 2015 metais turtą, susijusį su Onušio ir Lukštų kaimų vandenvietėmis, įstaiga grąžino Juodupės seniūnijai.

Pagrindinė įstaigos veikla – šiluminės energijos tiekimas. 2014 11 28 Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS -210 VŠĮ Juodupės komunaliniam ūkiui nustatyta bazinė šiluminės energijos kaina be pridėtinės vertės mokesčio – 7,80 euro ct. už kWh. Bazinė kaina galioja iki 2016 m. kovo 1 d. Skirtumas tarp patvirtintos kainos ir gyventojų mokamos kainos (AB Panevėžio energija“ kaina) už šildymą ir karštą vandenį dengiamas iš biudžeto lėšų. 2015 m. subsidijų šiluminei energijai, skirtai gyventojų gyvenamosioms patalpoms šildyti ir karštam vandeniui ruošti, priskaičiuota 91 992 eurai.

Gyventojų skolos per 2015 m. padidėjo 19 838 eurų.



PATVIRTINTA  
 Rokišio rajono savivaldybės administracijos  
 direktoriaus 2016 m. balandžio 27 d.  
 įsakymu Nr. AV-374

VšĮ Juodupės komunalinis ūkis

KREDITORIŲ SĄRAŠAS 2015 M.

GRUODŽIO 31 D.

Įrašo eilės Nr.	Skolininko (debitoriaus) pavadinimas	Skolos suma (Eurais)	Kiti duomenys
1	2	3	7
1	AB Štalių bankas	303517 ✓	paskola
2	UAB Sabavilis	100 ✓	įv.prekės
3	Omnitel	46 ✓	paslauga
4	UAB Inka	1111 ✓	paslauga
5	UAB "Laišų doona"	39 ✓	įv.prekės
6	UAB "Statol"	301 ✓	kurus
7	UAB "Rokiškio vandenys"	1142 ✓	už vandenį
8	A.Judieko ind.jmone	13 ✓	paslaugos
9	AB Rokiškio mašinų gamykla	1018 ✓	įv.prekės
10	AB "Rokiškio komunalininkas"	35 ✓	atliekų išvež.
11	AB Lesto ✓	1927	elektra
12	UAB Rekyva	25896 ✓	durpės
13	UAB "Aga"	7 ✗	bažnyčių nuoma
14	Energijos tiekimas	2029 ✓	elektra
15	Darbuotojai	10054 ✓	atostogų rezervas
16	VMI, SODRA	6090	mokesčiai
17	DGNSB "Topolis"	8043	surenktos lėšos
		361368	