

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
DĖL LIETUVOS AUTOMOBILIŲ KELIŲ DIREKCIJOS
PRIE SUSISIEKIMO MINISTERIJOS
2010 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

I. BENDROJI DALIS

1. Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos (toliau – Kelių direkcija) yra biudžetinė įstaiga, organizuojanti bei koordinuojanti valstybinės reikšmės kelių atkūrimą, priežiūrą ir plėtrą. Įstaigos kodas 188710638. Kelių direkcijos steigėjas yra Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija. Kelių direkcija yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke ir antspaūdą. Adresas – J. Basanavičiaus g. 36/2, LT-03109 Vilnius, Lietuvos Respublika.

2. Vadovaudamasi Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymu, Kelių direkcija savininko teises ir pareigas įgyvendina 11 valstybinės reikšmės kelių prižiūrinių valstybės įmonių. Šios valstybės įmonės yra kontroliuojami subjektai.

3. 2010 m. vidutinis Kelių direkcijos darbuotojų skaičius buvo 132 darbuotojai.

4. Kadangi Kelių direkcija lešas savo veiklai vykdyti gauna iš valstybės biudžeto, jos veiklai įtaką daro bendrojo vidaus produkto kitimo dinamika.

5. Finansinių ataskaitų rinkinys pateikiamas už pilnus 2010 finansinius metus.

II. APSKAITOS POLITIKA

6. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Kelių direkcija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

7. Kelių direkcija apskaitą tvarko vadovaudamasi Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS, kitais teisės aktais bei 2010 m. lapkričio 4 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-316 „Dėl apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių rinkinio „Biudžetinės įstaigos Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos apskaitos politika“ patvirtinimo“ numatyta apskaitos politika.

8. Per 2010 m. Kelių direkcijos apskaitos politika nesikeitė, įvertės nekeistos, esminės klaidos netaisytos.

Minimalios apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

9. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatas.

10. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei toks yra.

11. Išlaidos, padarytos kuriant nematerialųjį turtą, kaupiamos nebaigtų vykdyti projektų sąskaitoje.

12. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitomi nematerialiojo turto sąskaitoje.

13. Plėtos darbų amortizacija neskaičiuojama.

14. 2010 m. lapkričio 4 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-315 „Dėl Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ nustatyti, patvirtinti ir suderinti su steigėja – Susisiekimo ministerija nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas.

15. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš ne viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tada nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

16. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Kartu registruojamas nusidėvėjimas, nuvertėjimas (jeigu yra) ir finansavimo šaltinis.

Ilgalaikis materialusis turtas

17. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

18. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas standarte.

19. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus nekilnojamąsias kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei toks yra. Likvidacinė vertė lygi 0.

20. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas gautas iš ne viešojo sektoriaus subjekto registruojamas tikrąja verte, pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tada ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

21. Neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas iš viešojo sektoriaus subjektų registruojamas įsigijimo savikaina. Kartu registruojamas nusidėvėjimas, nuvertėjimas (jeigu yra) ir finansavimo šaltinis.

22. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

23. Statybos, rekonstravimo ir kapitalinio remonto išlaidos kaupiamos nebaigtos statybos sąskaitose atliktų darbų savikaina. Užbaigus darbus, sukurtas turtas perkeliamas į atitinkamos grupės turto sąskaitas įsigijimo savikaina. Jeigu šie darbai numatomi perduoti kitam ūkio subjektui valdyti patikėjimo teise, jie apskaitomi atskirose sąskaitose.

24. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus 2010 m. lapkričio 4 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-315 „Dėl Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“. Kitiems subjektams perduoti skirto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

25. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

26. Nuomojamas ar pagal panaudos sutartis gautas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Atsargos

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

28. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

29. Apskaičiuodama atsargų sunaudojimą ar parduotų atsargų savikainą, Kelių direkcija taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

30. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

31. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

32. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai atitinka sąlygas, nustatytas 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“.

33. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą ir registruodami jį apskaitoje, Kelių direkcija įvertina jį įsigijimo savikaina.

34. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

35. Investicijoms į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus priskiriamos investicijos į valstybės įmones, kurių savininko teises ir pareigas įgyvendina Kelių direkcija.

36. Po pirmojo pripažinimo investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus apskaitoje registruojamos nuosavybės metodu.

37. Perduodant kontroliuojamam subjektui ilgalaikį materialųjį turtą, apskaitoje registruojamas investicijų padidėjimas ir ilgalaikio materialiojo turto sumažėjimas.

38. Pinigams priskiriami pinigai banko sąskaitose ir kasoje. Piniginės operacijos užsienio valiuta įvertinamos ūkinės operacijos atlikimo dienos Lietuvos banko skelbiamu valiutos kursu.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

39. Gautinos sumos registruojamos tada, kai Kelių direkcija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

40. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

41. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, kuris patvirtina, kad sąnaudos bus patirtos ateinančiais laikotarpiais.

Finansavimo sumos

42. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

43. Finansavimo sumos yra įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas

įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumoms priskiriamos ir gautos lėšos, ar kitas turtas pavedimams vykdyti, ar išlaidoms padengti.

44. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

45. Finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti priskiriamas ir nemokamai bei už simbolinį atlygį gautas nepiniginis turtas.

46. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms padengti.

47. Panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

48. Perduotos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, o laikomos perduotomis finansavimo sumomis.

49. Perduotos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektams laikomos panaudotomis ir pripažįstamos finansavimo pajamomis išskyrus turtą, perduotą, kaip investiciją į kontroliuojamą subjektą.

50. Gautos finansavimo sumos metų pabaigoje uždaromos panaudotomis, perduotomis ar gražintomis finansavimo sumomis.

Finansiniai įsipareigojimai

51. Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami tada, kai Kelių direkcija prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu

52. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

53. Finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi:

53.1 ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – apskaitomi amortizuota savikaina;

53.2 trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – apskaitomi įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

54. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Kelių direkcija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

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

56. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Kelių direkcija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

57. 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.

Turto nuvertėjimas

58. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

59. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

60. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Kelių direkcijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

61. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

62. 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

Apskaitinių įverčių keitimas

63. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

64. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertės išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertės išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

65. Kelių direkcija turi šias nematerialiojo turto grupes, kurioms nustatytas amortizacijos laikas :

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Turto amortizacijos normatyvai (metai)
1.	Plėtros darbai	laikas neribotas
2.	Programinė įranga ir licencijos	nuo 1 iki 3
3.	Kitas nematerialusis turtas	2
	IŠ VISO:	

66. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 13-ojo standarto „Nematerialusis turtas“ 1 priede.

67. 2010 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto nematerialiojo turto savikaina – 1120124 Lt, iš jo vis dar naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 1090140 Lt.

68. Tyrimų išlaidų suma, per apyskaitinį laikotarpį pripažinta sąnaudomis – 6587884 Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas

69. Kelių direkcijoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, nustatytas jo naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Negyvenamieji pastatai	70-120
2.	Kiti statiniai	20
3.	Kultūros paveldo pastatai	neskaičiuojama
4.	Transporto priemonės	5-7
5.	Baldai	8
6.	Kompiuterinė įranga	3-4
7.	Kita biuro įranga	6
8.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	7-8
9.	Nebaigta statyba	neskaičiuojama

70. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 12-ojo standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

71. 2010 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 1141081 Lt, iš jo vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialiojo ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 997500 Lt.

litas

Turto grupė	Visiškai nudėvėtas	Iš jo vis dar naudojamas
Negyvenami pastatai	50	50
Kiti statiniai	35532	35532
Baldai	152099	149299
Kompiuterinė įranga	576952	471561
Kita biuro įranga	357979	327588
Kitas ilg. mat. turtas	18469	13470

72. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, Kelių direkcija neturi.

73. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik tai pajamoms iš nuomos, nėra.

74. Turto, kuris nenaudojamas veikloje, ir turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

75. Turto, kuris įsigytas pagal lizingo sutartis, nėra.

76. Turto, perduoto Turto bankui, nėra.

77. Kelių direkcija apskaito administracinį pastatą kaip nekilnojamą kultūros paveldo objektą, kurio komisijos įvertinta tikroji vertė 2010-12-31 yra 2158200 Lt.

78. Per apyskaitinį laikotarpį Kelių direkcija sukūrė ir perdavė kaip investiciją į kontroliuojamus subjektus 577654584 Lt ilgalaikio materialiojo turto (valstybinės reikšmės automobilių kelių vertės padidėjimas).

Finansinis turtas

79. Informacija apie investicijas į Kelių direkcijos kontroliuojamus subjektus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1,2,3 prieduose.

80. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos pateikiamos 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede. Gautos finansinės ir investicinės veiklos pajamos, nepanaudotos Kelių direkcijos veiklai, bet pervestos į valstybės biudžetą.

81. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priede. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus – valstybės įmones ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 6579214705 Lt, iš jų valstybinės reikšmės automobilių kelių vertė – 6160106018 Lt, savininko kapitalas – 391259033 Lt ir veiklos rezultatas – 27849654 Lt.

Ilgalaikis finansinis turtas

(Kontroliuojamų subjektų nuosavo kapitalo pokytis per 2010 metus)

litas

	Likutis 2009-12-31	Padidėjimas dėl investicijų	Sumažėjimas dėl perdavimo	Sumažėjimas dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo	Likutis 2010-12-31
Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė atitinkantis kapitalas	5946084192	577654584	9804986	353827772	6160106018
Savininko kapitalas	391005200	743000	489167		391259033
Veiklos rezultatas	29183547		1333893		27849654
VISO:	6366272939	578397584	11628046	353827772	6579214705

82. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 785048 Lt yra išmokėti avansai pagal pasirašytas sutartis.

83. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede. Iš jų priskaičiuotas atostogų rezervas – 489903 Lt, priskaitymai socialiniam draudimui – 151772 Lt, gautinos sumos už padarytą žalą – 37977 Lt, gautinos sumos už parduotas atsargas (vinjetės) – 1730 Lt.

84. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede. Tiekėjams mokėtinos sumos – 82204126 Lt yra išskolinimas rangovams ir tiekėjams už atliktus darbus ir suteiktas paslaugas. Iš jų: 6295 tūkst. Lt išskolinimas, apmokamas iš specialiosios Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų ir 75909,1 tūkst. Lt, apmokamas, iš ES lėšų. Mokėtinos sumos iš atostogų rezervo ir priskaitymų socialiniam draudimui 646165 Lt ir kt.

Atsargos

85. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede. Pažymėtina, kad atsargos skirtos parduoti yra vinjetės – atspausdinti vinječių nominalai, kurie parduodami ir yra priemonė transporto priemonių naudotojų mokesčiui surinkti. Per apyskaitinį laikotarpį Kelių direkcija įsigijo vinječių už 4781173 Lt, pardavė už 3206084 Lt. Vykdydama Saugaus eismo programą, per 2010 m. Kelių direkcija panaudojo prizams, renginių organizavimui ir kitoms priemonėms atsargų už 697177 Lt.

Pajamos

86 Informacija apie kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede. Pagrindinės veiklos pajamos – 75106220 Lt yra transporto priemonių naudotojų mokestis, surinktas parduodant vinjetes ir pervestas į valstybės biudžetą.

Sąnaudos

87. Detali informacija, apie Kelių direkcijos patirtas sąnaudas pateikta Veiklos rezultatų ataskaitoje. Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos 7360777 Lt yra per 2010 m. priskaičiuotas darbo užmokestis 5451887 Lt. iš jų 151772 Lt priskaičiuotas atostogų rezervas ir priskaičiuotas soc. draudimas 1843442 Lt, iš jų 37766 Lt priskaitymai nuo atostogų rezervo ir ligos pašalpų ir kt. sąnaudos 65448 Lt. Pažymėtina, kad paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų suma 244680081 Lt. yra valstybinės reikšmės automobilių kelių remonto ir priežiūros sąnaudos – 244625543 Lt ir įstaigos sąnaudos 54538 Lt.

Pinigai

88. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra pateikti 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede. Pinigai iš valstybės biudžeto – 921523 Lt yra: 755105 Lt specialiosios Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo likutis, kuris negražinamas į valstybės biudžetą, 166418 Lt iš Europos Komisijos gautos lėšos būsimų projektų išlaidoms apmokėti.

Finansavimo sumos

89. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede. Finansavimo sumų pergrupavimas 1563669 Lt yra finansavimo sumų pergrupavimas, dėl išlaidoms gauto finansavimo panaudojimo atsargoms įsigyti. Perduotas finansavimas kitiems viešojo sektoriaus subjektams 266290626 Lt, yra perduotas finansavimas subjektams dalyvaujantiems asignavimų valdytojų programos vykdyme 256482050 Lt ir kontroliuojamų subjektų perduotas ilgalaikis turtas 9808576 Lt. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams 698100526 Lt, yra perduotas finansavimas subjektams dalyvaujantiems asignavimų valdytojų programos vykdyme 12505158 Lt ir kontroliuojamų subjektų perduotas ilgalaikis turtas 485577 Lt.

90. Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede.

91. 2010 m. informacija pagal veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

PRIDEDAMA:

1. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priedas;

2. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 2 priedas;

3. Valstybės ir savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 3 priedas;

4. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas;

5. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priedas;

6. Informacija apie išankstinius mokėjimus, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas;

7. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį, 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas;

8. Kitos pajamos, 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedas;

9. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas;

10. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priedas;

11. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas, 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas;

12. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas;

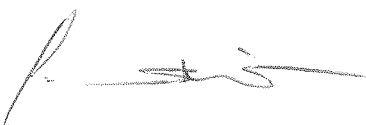
13. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas;

14. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas;

15. Finansavimo sumų likučiai, 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priedas;


16. 2010 m. informacija pagal veiklos segmentus, 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas.

Direktorius



Skirmantas Skrinskas

LAKD Finansų ir apskaitos skyriaus ved. /
vyriausioji finansininkė



Irena Jurevičienė
200