

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
8 5 2356200, 8 5 2356280 1060 #, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2015 m. lapkričio 18 d. Nr. (5-11)2V-23185
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1	5 201 224,50	5 657 124,43
I.	Nematerialusis turtas		48 656,14	1 047,77
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		48 656,14	1 047,77
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		0,00	0,00
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		5 152 568,36	5 656 076,66
II.1	Žemė		0,00	0,00
II.2	Pastatai		2 238 437,52	2 288 308,82
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		203 520,04	212 143,14
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2 495 064,12	2 967 556,86
II.6	Transporto priemonės		119 156,22	146 838,86
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0,00	0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga		94 354,06	38 948,22
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2 036,40	2 280,76
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00	0,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		0,00	0,00
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
B.	BIOLOGINIS TURTAS	2	4 518,07	4 518,07
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1 116 430,55	754 161,73
I.	Atsargos	3	164 535,93	201 569,58
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0,00	0,00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		161 131,32	197 872,28
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		0,00	0,00
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		3 404,61	3 697,30
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00	0,00
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	25 707,43	6 298,05
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	921 271,10	543 031,64
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00	0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0,00	0,00
III.3	Gautinos finansavimo sumos		3 000,00	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		1 753,08	709,15
III.5	Sukauptos gautinos sumos		916 005,31	539 872,09
III.6	Kitos gautinos sumos		512,71	2 450,40
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	4 916,09	3 262,46
	IŠ VISO TURTO:		6 322 173,12	6 415 804,23
D.	FINANSAVIMO SUMOS	7	5 389 035,41	5 868 935,25
I.	Iš valstybės biudžeto		4 574 628,33	4 911 553,44
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		668 744,74	777 987,37
IV.	Iš kitų šaltinių		145 662,34	179 394,44
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		931 405,96	544 821,50

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		931 405,96	544 821,50
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0,00	0,00
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,00	0,00
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		0,00	18,02
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		0,00	0,00
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		0,00	18,02
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		0,00	0,00
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	8	4 450,68	7 090,39
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	9	512 454,73	59 583,71
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	10	409 651,20	474 972,54
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	11	4 849,35	3 156,84
F.	GRYNASIS TURTAS		1 731,75	2 047,48
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas		0,00	0,00
II.2	Kiti rezervai		0,00	0,00
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		1 731,75	2 047,48
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-315,73	1 058,21
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2 047,48	989,27
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IS VISŲ FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		6 322 173,12	6 415 804,23

Viršininkas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

MD Finansų skyriaus vyriausioji inspektoriė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Jonas Reklaitis
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Vilė Paukštytė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Vilniaus teritorinė muit.

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

290733470, Naujoji Riovonių g. 3 #, Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduojantį veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2015 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2015 m. lapkričio 18 d. Nr. 15.1/1)2v-23185
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		7 704 979,94	6 976 374,88
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		7 704 979,94	6 976 374,88
I.1.	Iš valstybės biudžeto		7 540 498,52	6 857 542,74
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		121 826,42	82 266,19
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		42 655,00	36 565,95
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	12	0,00	0,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		435 900,23	300 907,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-435 900,23	-300 907,00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		-7 704 741,64	-6 975 892,17
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	14	-6 537 079,05	-5 927 403,74
II.	NUSIDEVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-582 137,07	-480 219,17
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-116 161,26	-102 099,03
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		-6 652,71	-4 846,75
V.	TRANSPORTO		-40 408,40	-38 573,58
VI.	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-4 109,61	-2 943,70
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-75 305,37	-24 086,13
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ		-24 991,94	0,00
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-165 303,10	-214 730,14
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		0,00	0,00
XI.	NUOMOS		-2 127,78	-1 140,27
XII.	FINANSAVIMO		0,00	0,00
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-5 471,63	-7 414,74
XIV.	KITOS	15	-144 993,72	-172 434,92
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS		238,30	482,71
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-547,36	-815,32
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	13	2 079,46	1 660,83
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-2 079,22	-1 127,15
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	16	-547,60	-247,32
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI	17	-6,67	-10,08
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00	0,00
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIĖS NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-315,73	-342,69
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS		-315,73	-342,69
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAZUMOS DALIAI			

VIRŠININKAS

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
MD FINANSŲ SKYRIAUS VYRIAUSIOJI INSPEKTORĖ

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

(parašas)

JONAS REKLAITIS
(vardas ir pavardė)

VILĖ PAUKŠTYTĖ
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesnio lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ
2015.01.01 - 2015.09.30

Vilniaus teritorinė muit.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai (jungimai)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	4911553,44	6625467,84	0,37	209591,86	0,00	-1091,63	-7163614,11	0,00	-10279,44	3000,00	0,00	4574628,33
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	4902804,99	105084,00	0,36	209591,86	0,00	-1091,63	-663275,91	0,00	-172,59	0,00		4552941,08
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	8748,45	6520383,84	0,01	0,00	0,00	0,00	-6500338,20	0,00	-10106,85	3000,00		21687,25
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	777987,37	7574,53	0,02	4668,84	0,00	0,00	-121486,02	0,00	0,00	0,00	0,00	668744,74
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	777987,37	0,00	0,02	4668,84	0,00	0,00	-114251,89	0,00	0,00	0,00		668404,34
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	7574,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-7234,13	0,00	0,00	0,00		340,40
4.	Iš kitų šaltinių:	179394,44	8922,87	0,03	0,00	0,00	-14,05	-42640,95	0,00	0,00	0,00	0,00	145662,34
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	179394,44	0,00	0,03	0,00	0,00	-14,05	-33718,08	0,00	0,00	0,00		145662,34
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	8922,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-8922,87	0,00	0,00	0,00		0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų	5868935,25	6641965,24	0,42	214260,70	0,00	-1105,68	-7327741,08	0,00	-10279,44	3000,00	0,00	5389035,41

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE VILNIAUS TERITORINĖS MUITINĖS 2015 M. RUGSĖJO 30 D. TARPINIŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

I. BENDROJI DALIS

1. Vilniaus teritorinė muitinė (toliau – VTM) yra iš valstybės biudžeto finansuojama muitinės įstaiga, veikianti Muitinės departamento nustatytoje veiklos zonoje. VTM steigėjas yra Muitinės departamentas.

2. VTM yra juridinis asmuo, įsteigtas 1990m. lapkričio 23 d. (įstaigos kodas 290733470, adresas Savanorių prospektas 174, LT-03153 Vilnius, Lietuvos Respublika), turintis savo sąskaitas Lietuvos Respublikoje registruotuose bankuose, antspaudą su Lietuvos muitinės ženklu ir savo pavadinimu, naudojasi muitinės simbolika ir atributika. VTM sudaro vadovybę ir 14 struktūrinių padalinių: Vilniaus Oro uosto postas, Kenos geležinkelio postas, Vaidotų geležinkelio postas, Stasylių geležinkelio postas, Lavoriškių kelio postas, Medininkų kelio postas, Šalčininkų kelio postas, Raigardo kelio postas, Vilniaus pašto postas, Vilniaus krovinių postas „Savanoriai“, Vilniaus krovinių postas „Kirtimai“, Vilniaus krovinių postas „Žirmūnai“, Vilniaus krovinių postas „Paneriai“, Utenos krovinių postas. Faktinis vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį - 597, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo 601. Pagal autorines sutartis paslaugas nebuvo teiktos. Pagal terminuotas sutartis ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje dirbusių nebuvo.

3. VTM veiklos zoną sudaro Vilniaus, Visagino, Elektrėnų, Utenos ir Druskininkų miestai, Vilniaus, Trakų, Šalčininkų, Varėnos, Širvintų, Ukmergės, Švenčionių, Ignalinos, Zarasų ir Molėtų rajonai.

4. VTM savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Muitinės kodeksu, Tarnybos Lietuvos Respublikos muitinėje statutu, VTM nuostatais bei kitais teisės aktais.

5. VTM vykdydama jai pavestus uždavinius atlieka šias funkcijas: organizuoja ir kontroliuoja VTM struktūrinių padalinių veiklą, organizuoja vidaus kontrolę ir užtikrina jos funkcionavimą, vykdo prekių (krovinių) muitinį tikrinimą ir įforminimą muitinės postuose, prekių saugojimo vietose, jų gabenimo Lietuvos Respublikos muitų teritorijoje metu, kitų vertybių, visų rūšių transporto priemonių ir keleivių muitinį tikrinimą bei taiko muitinės priežiūros priemones, Administracinio kodekso nustatyta tvarka nagrinėja administracines bylas, teisės aktų nustatyta tvarka sulaiko, konfiskuoja juridinių ir fizinių asmenų neteisėtai gabenamas prekes bei kitas vertybes ir perduoda jas realizuoti, organizuoja ir vykdo teisės aktų, už kurių įgyvendinimą atsakinga muitinė, pažeidimų prevencijos priemones, nustato, tiria pažeidimus bei taiko ekonomines ir administracines sankcijas; analizuoja ir apibendrina muitinės veiklą reglamentuojančių teisės aktų taikymo praktiką ir teikia Muitinės departamentui siūlymus dėl jų tobulinimo; organizuoja, vykdo ir kontroliuoja importo, eksporto muitų, kitų mokesčių ir teritorinės muitinės kompetencijai priskirtų valstybės rinkliavų apskaičiavimą, surinkimą, apskaito mokesčių mokėtojų mokestines prievoles, kontroliuoja jų vykdymą, tvarko biudžeto mokestinių pajamų įmokas;

teisės aktų nustatyta tvarka išieško mokesčius nepriemokas, tarp jų Europos Sąjungos kitų valstybių naudai, administruoja teritorinės muitinės kompetencijai priklausančius ES tradicinius nuosavus išteklius, teikia informaciją OWNRES apie pažeidimus; renka apdoroja ir analizuoja importo, eksporto bei tranzito statistinius duomenis ir nustatyta tvarka teikia juos Muitinės departamentui bei kitoms įstaigoms; renka, kaupia ir apdoroja Lietuvos prekybos su Europos Sąjungos valstybėmis statistinius duomenis; teisės aktų nustatyta tvarka atlieka asmenų komercinės ir ūkinės veiklos, jos apskaitos, finansinės atskaitomybės ir kitus patikrinimus; teikia asmenims informaciją apie teisės aktų, už kurių įgyvendinimą atsakinga muitinė, taikymą, informuoja visuomenę apie muitinės veiklą jos kompetencijai priskirtais klausimais; organizuoja ir vykdo muitinės pareigūnų atranką, mokymą, kvalifikacijos kėlimą bei tarnybinės veiklos vertinimą; vykdydama jai pavestus uždavinius, bendradarbiauja su pasienio, teisėsaugos bei kitomis institucijomis, visuomene; pagal savo kompetenciją sudaro sutartis bei susitarimus ir užtikrina jų vykdymą; nagrinėja asmenų siūlymus, pareiškimus bei skundus Vilniaus teritorinės muitinės veiklos klausimais, imasi priemonių nustatytiems trūkumams šalinti; diegia pažangius muitinio tikrinimo standartus; pagal savo kompetenciją vykdo žemės ūkio produktų kontrolę; rengia investicinių programų projektus; vykdo kitas teisės aktų nustatytas funkcijas bei Muitinės departamento pavedimus.

6. VTM buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai. Finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), apskaitos politika, kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą.

7. Apskaitai tvarkyti naudojamas kompiuterinės programinės įrangos paketas SAP, kuris sukonfigūruotas taip, kad būtų galima tvarkyti apskaitą remiantis teisės aktų ir apskaitos politikos reikalavimais. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal požymius: valstybės funkcija, programa, lėšų šaltinis, valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnis. Ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje nuo 2015 m. sausio 1 dienos registruojami dvejetainiu įrašu eurais ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

8. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas sudarytas, vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ (Žin., 2008, Nr. 70-2685, Nr.147-5920, Žin., 2010, Nr. 27-1231, Žin., 2011, Nr.15-699, Žin., 2012, Nr. 21-984, Žin., 2013, Nr.130-6687 redakcija, Teisės aktų registras 2014-12-19, Nr.2014-20114).

9.VTM tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas 2015 m. birželio 30 d. duomenimis. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

10. VTM kontroliuojamųjų arba asocijuotųjų subjektų neturi.

II. APSKAITOS POLITIKA

11. VTM finansinės atskaitos atitinka VSAFAS reikalavimus.

12. VTM vadovaujasi Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir jam pavaldžių muitinės įstaigų apskaitos politikos formavimo ir įgyvendinimo nuostatais, kurie reglamentuoja apskaitos principus, metodus ir taisykles, skirtas apskaitai tvarkyti ir finansinėms

ataskaitoms sudaryti bei direktoriaus patvirtinta apskaitos politika. Apskaitos politikos nuostatų taikymas aprašytas 2014 metų metinio finansinio ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte. Per ataskaitinį laikotarpį Apskaitos politika nekeista.

III. PASTABOS

Vadovaujantis 28-ojo VSAFAS „Euro įvedimas“ ir kitų su euro įvedimu Lietuvos Respublikoje susijusių teisės aktų reikalavimais sąskaitų plano sąskaitos likučiai buvo perskaičiuoti pagal dimensijas (valstybės funkcija, finansavimo šaltinį, programą, ekonominės klasifikacijos išlaidų ar pajamų straipsnį), detalias pirkėjo, tiekėjo, prekių ir paslaugų gavėjo ir kiekvieno turto vieneto sumas taip, kad būtų galima nustatyti sąskaitos likutį atitinkančią sumą pagal dvejetainio įrašo sąsajas iki privalomų apskaitos segmentų lygio bendros sumos.

Vykdant aukščiau minėto VSAFAS 9 punkto reikalavimus, sąskaitų plano sąskaitų likučiai litais FAS sistemoje buvo perskaičiuoti į eurus ir dėl perskaičiavimo susidarę skirtumai pripažinti ankstesnių metų perviršiu ar deficitu ir koreguojamieji 31 „Sukauptas perviršis ar deficitas“ sąskaitos įrašai buvo registruojami sistemoje sukurtame 2014 m. 16 laikotarpyje.

Vadovaujantis 28-ojo VSAFAS 20 punkto reikalavimais 2015 m. finansinėse ataskaitose palyginamieji praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys išreikšti litais, buvo perskaičiuoti į eurus rankiniu būdu taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalinti pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

Dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių sumų litais perskaičiavimo į eurus pagal dvejetainio įrašo sąsajas, kaip to reikalauja 28-ojo VSAFAS 8 punktas, nereikšmingai nesutampa 2014 m. finansinės būklės ataskaitos stulpelio „Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena“ eilutės su 2015 m. finansinės būklės ataskaitos stulpelio „Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena“ eilutėmis. Skirtumai įkelti į 2015 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelę „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir rodomi pergrupavimo eilutėje/stulpelyje, taip, kad neturėtų poveikio 2015 m. sąskaitų apyvartoms.

13. VTM teikiamo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų pastabos:

1 Pastaba. Per ataskaitinį laikotarpį Muitinės departamentas perdavė muitinei patikėjimo teise neatlygintinai kitų mašinų ir įrengimų, kurių įsigijimo savikaina ir balansinė vertė lygios 4668,84 EUR sumai, baldų, kurių įsigijimo savikaina 934,01 EUR, balansinė vertė - 202,40 EUR, kompiuterinės įrangos, kurių įsigijimo savikaina ir balansinė vertė 68292,40 EUR, nematerialų turtą – programinę įrangą, kurios įsigijimo savikaina ir balansinė vertė 53153,80 EUR. Muitinė nupirko telefonų stotelę, kurios įsigijimo savikaina 21659,0 EUR, ginklinės apsaugos sistemą, kurios įsigijimo savikaina 3799,99 EUR.

Tarnybinis butas, kurio įsigijimo vertė 30372,45 EUR, balansinė vertė 24991,94 EUR 2015 m. kovo 16 dieną buvo atiduotas Turto bankui.

2 Pastaba. Turimas biologinis turtas priskirtas ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupei ir apskaitoje registruotas įsigijimo savikaina. Muitinės biologinį turtą sudaro tarnybiniai šunys, kurie naudojami paslėptų ir kontrabandinių prekių paieškai.

3 Pastaba. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų 168284,65 EUR sumai, iš jų: nemokamai gauta iš Muitinės departamento medžiagų, ūkinio inventoriaus 87250,53 EUR sumai, iš Muitinės

informacinių sistemų centro 692,73 EUR, Muitinės departamentas centralizuotai nupirko ir perdavė muitinei atsargų 49513,44 EUR sumai, iš tiekėjų įsigyta už 30827,95 EUR sumą.

Muitinės veiklai sunaudota atsargų 204212,78 EUR sumai, iš jų: atiduota naudojimui ūkinio inventoriaus 105216,83 EUR, sunaudota tarnybinių automobilių aptarnavimui 31291,32 EUR, sunaudota kitai muitinės administracinei ir ūkinei veiklai 67704,63 EUR. Parduota atsargų 1105,68 EUR sumai (muitinės blankai). Apskaitoje nebuvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas.

4 Pastaba. Išankstinius apmokėjimus sudaro 25707,43 EUR, tai ateinančių laikotarpių sąnaudos, iš kurių tarnybinių automobilių draudimo įmokos sudaro 742,23 EUR, ateinančių laikotarpių kelių mokesčio įmokos sudaro 1803,10 EUR, ateinančių laikotarpių spaudinių prenumeratos sąnaudos sudaro 302,38 EUR sumai, ateinančių laikotarpių tarnybinių šunų draudimo sąnaudos sudaro 146,77 EUR sumai, ateinančių laikotarpių pastatų draudimo sąnaudos sudaro 7,79 EUR, išmokėtas komandiruotės avansas 340,40 EUR. Ateinančių laikotarpių darbo užmokesčio sąnaudos 17050,24 EUR, kurias sudaro gyventojų pajamų mokestis 1282,96 EUR ir atostoginiai 14183,81 EUR, iš draustojų išskaičiuotos socialinio draudimo įmokos 1583,47 EUR. Ateinančių laikotarpių socialinio draudimo įmokas sudaro 5314,52 EUR.

5 Pastaba. Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą sudaro 921271,10 EUR, iš jų Rusijos piliečių pagal vykdomuosius raštus už sulaikytų prekių saugojimą įregistruota 10441,17 EUR suma, šios sumos nuvertėjimas registruotas 9945,38 EUR sumai. Per ataskaitinį laikotarpį skola buvo dengiama vieno skolininko, bet gautinos sumos nuvertėjimas nebuvo atšauktas dėl kitų skolininkų skolų nemokėjimo. Muitinė pardavė makulatūrą ir įregistravo gautiną sumą 1257,29 EUR sumai.

Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto sudaro 887334,75 EUR. Muitinė turi sąnaudų, kurios tikėtina, kad bus kompensuotos iš Valstybės lėšų. Kitas sukauptas gautinas sumas 28670,56 EUR sudaro Muitinės departamento perduotos centralizuotai neapmokėtos ir panaudotos atsargos (degalai tarnybiniam transportui) 2205,61 EUR, ryšių paslaugos 1260,79 EUR sumai, komunalinės paslaugos 1726,74 EUR sumai, komandiruočių sąnaudos 3,0 EUR, rentgeno kontrolės sistemos aptarnavimo paslaugos 20073,91 EUR, patalpų valymo paslaugos 3036,94 EUR, kvalifikacijos kėlimo paslaugos 23,17 EUR. Kitas sukauptas gautinas sumas 340,40 EUR iš programos „Muitinė 2020“.

Kitas gautinas sumas 512,71 EUR sudaro gautina suma iš nuomininkų už išnuomotų tarnybinių negyvenamųjų patalpų komunalines paslaugas.

Gautinų sumų nuvertėjimas buvo nustatytas, vadovaujantis iš atitinkamų Lietuvos ir Rusijos institucijų gautais raštais. Visų gautinų sumų nuvertėjimas lygus 100 procentų gautinos sumos.

6 Pastaba. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lėšų už prekes ir paslaugas sąskaitos likutį sudaro 4916,09 EUR, iš jo dėl ūkio subjektų išankstinių apmokėjimų už dar nesuteiktas pagrindinės veiklos paslaugas 4834,08 EUR, nepervestos į Muitinės departamentą lėšos, gautos iš ūkio subjektų už jiems suteiktas muitinės paslaugas 66,74 EUR ir nuo jų sumokėtas, bet nepervestas į VMI PVM – 15,27 EUR sumai.

7 Pastaba. Perskaičiuojant praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansavimo sumų sąskaitų likučius, susidarė 0,42 EUR skirtumas, kuris įkeltas į 2015 m. I ketvirčio finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelę „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir rodomas pergrupavimo eilutėje/stulpelyje, taip, kad neturėtų poveikio 2015 m. sąskaitų apyvartoms.

Gauta finansavimo iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui lentelės 4 stulpelio 1.1 eilutė – 105084,00 EUR, atsargų įsigijimui iš tiekėjų – 30711,81 EUR, Muitinės departamento centralizuotai

pirktoms atsargoms – 48913,20 EUR (iš jų už 3144,36 EUR degalai buvo įsigyti 2014 metais, Muitinės departamentas už juos sumokėjo 2015 metai), ilgalaikio materialaus turto įsigijimui iš tiekėjų 25458,99 Lt sumai. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti lentelės 4 stulpelio 1.2 eilutė sudaro 6520383,84 EUR, iš jų Muitinės departamento centralizuotai pirktos paslaugos sudaro 104592,98 EUR (iš jų už 4816,29 EUR suteiktos paslaugos 2014 metais, apmokėtos 2015 metais).

Finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms 4 stulpelio 4.2 eilutėje atvaizduota iš Muitinės departamento gautas finansavimas už centralizuotai sumokėtas komunalines paslauga 8922,87 EUR sumai. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gauta finansavimo sumos kitoms išlaidoms, 4 stulpelis, eilutė 3.2 7574,53 EUR, iš jų 6323,34 EUR Muitinės departamento centralizuotai sumokėta už komandiruočių išlaidas ir 1251,19 EUR Muitinės departamento centralizuotai sumokėta už kvalifikacijos kėlimo kursus.

Gražintas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto lėšų sudaro 1.1 eilutė 11 stulpelis 172,59 EUR, atlygintos žalos už tarnybinių pažymėjimų ir identifikavimo ženklų praradimą. 1.2 eilutė 11 stulpelis 10106,85 EUR, iš jų: per ataskaitinį laikotarpį nuomininkų padengtas debitorinis įsiskolinimas už 2014 m. gruodžio mėnesį jiems suteiktas komunalines paslaugas 1751,75 EUR sumai, 698,66 EUR - išieškotina suma iš pareigūno, kuriam buvo išmokėta kompensacija už vykimo išlaidas į tarnybą ir iš jos, pareigūnui pateikus neteisingą informaciją apie jo gyvenamąją vietą, 7656,44 EUR - finansavimas gražintas Valstybės išdo departamentui vadovaujantis LR finansų ministro 2013 m. rugsėjo 24 d. įsakymu Nr. IK-321 „Dėl finansų ministro 2000 m. liepos 21 d. įsakymo Nr. 195 „Dėl valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės išdo sąskaitos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų 1.2 eilutė 13 stulpelis iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms likutį 21687,25 EUR sudaro: apmokėtos ateinančių laikotarpių automobilių draudimo sąnaudos 742,2 EUR sumai, ateinančių laikotarpių kelių mokesčio įmokos 1803,10 EUR sumai, ateinančių laikotarpių spaudinių prenumeratos sąnaudos 302,38 EUR sumai, ateinančių laikotarpių tarnybinių šunų draudimo sąnaudos 146,77 EUR sumai, ateinančių laikotarpių pastatų draudimo sąnaudos 7,79 EUR sumai, 218,21 EUR už ūkio subjektą sumokėtas PVM (ūkio subjekto skola už jam parduotą makulatūrą), sumokėtas ateinančių laikotarpių gyventojų pajamų mokestis 1282,96 EUR ir atostoginiai 14183,81 EUR, įregistruotas gautinas finansavimas 3000,00 EUR.

Lentelės 6 stulpelio 1.1 eilutėje atvaizduota neatlygintinai patikėjimo teise gautas turtas 209591,86 EUR sumai, iš jo iš Muitinės departamento gauta ilgalaikio materialaus turto, kurio balansinė vertė 68494,80 EUR sumai ir nematerialaus ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė 53153,80 EUR, atsargų – 87943,26 EUR sumai. Lentelės 6 stulpelio 3.1 eilutėje 4668,84 EUR iš Muitinės departamento gautas ilgalaikis turtas.

8 Pastaba. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro 4450,68 EUR, iš jų skola: už suteiktas komunalines paslaugas 2138,84 EUR, už ryšių paslaugas 1698,22 EUR, už ilgalaikio turto einamąjį remontą ir eksploataciją – 105,12 EUR, už patalpų nuomą – 236,42 EUR, kitas paslaugas – teritorijos valymo, eksploatacines paslaugas, kilimėlių keitimo paslaugas 155,94 EUR, prekes 69,60 EUR, už prekes tarnybinio transporto išlaikymui 46,54 EUR.

9 Pastaba. Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro 512454 EUR, iš jų vykimo į tarnybą ir iš jos kompensuojamųjų išlaidų skola postų pareigūnams – 14612,50 EUR, mokėtinas darbo užmokestis – 213612,53 EUR, mokėtinos socialinio draudimo įmokos – 222630,19 EUR, mokėtinas

gyventojų pajamų mokestis – 55638,96 EUR, mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus – 956,30 EUR, mokėtinas profsajungos mokestis – 2592,79 EUR, mokėtinos ligos pašalpos – 1867,46 EUR, mokėtinos materialinės pašalpos darbuotojams – 544,0 EUR.

10 Pastaba. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro 409651,20 EUR, iš jų sukauptos atostogų rezervo sąnaudos 282794,93 EUR ir nuo jų priskaičiuotos socialinio draudimo įmokų sąnaudos 88147,22 EUR sumai, sukaupti pervestini mokesčiai 562,53 EUR sumai (495,79 EUR – už sulaikytų prekių saugojimą pagal vykdomąjį raštą, 66,74 EUR – suma pervestina į Muitinės departamentą už muitinės suteiktas paslaugas). Sukauptas mokėtinas sumas į valstybės biudžetą 1039,08 EUR sudaro skola už parduotą makulatūrą. Kita sukaupta mokėtina suma 30209,55 EUR – Muitinės departamento sukaupta mokėtina suma tiekėjams už muitinei centralizuotai perduotus degalus, ryšių paslaugas, komandiruočių paslaugas ir komunalinės paslaugas. Kitas sukauptas sąnaudas sudaro 6897,99 EUR, iš jų sukauptos mokėtinos socialinio draudimo įmokos iš apdraustųjų 1583,47 EUR, sukauptos mokėtinos apdraustojo socialinio draudimo įmokos iš draudėjo 5314,52 EUR sumai.

11 Pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 4849,35 EUR sumai, iš jų 4834,08 EUR gauti išankstiniai apmokėjimai iš ūkio subjektų, už dar nesuteiktas pagrindinės veiklos paslaugas, 15,27 EUR – nepervestas į biudžetą PVM už 2015m. rugsėjo mėnesį.

12 Pastaba. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro muitinės rinkliava už parduotus blankus ir suteiktas paslaugas (informacijos teikimą, muitinės pareigūno iškvieta, muitinės procedūros įforminimą, teritorinės muitinės komisijos iškvieta), administracinės baudos, skiriamos pagal Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksą, valstybės rinkliava už transporto priemonių, skirtų kroviniams gabenti su muitinės plombomis, tinkamumo liudijimų išdavimą. Valstybės rinkliavų apskaitą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr.1458 „Dėl konkrečių valstybės rinkliavos dydžių ir šios rinkliavos mokėjimo ir grąžinimo taisyklių patvirtinimo“ bei Muitinės departamento 2003m. gegužės 19 d. įsakymas Nr.1B-459 „Dėl Kelių transporto priemonių, skirtų kroviniams gabenti su muitinės plombomis, tinkamumo liudijimų pildymo bei registravimo taisyklių patvirtinimo“ ir 10-as VSAFAS. Administracinių baudų apskaitą ir pervedimą į valstybės biudžetą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. sausio 18 d. nutarimo Nr.54 „Dėl administracinių baudų įskaitymo tvarkos patvirtinimo“ nuostatos ir 10 – as VSAFAS. Visų muitinės teikiamų paslaugų sąrašas ir jų tarifai patvirtinti Muitinės departamento 2001m. sausio 25 d. įsakymu Nr.62 „Dėl mokėjimo už muitinės teikiamas papildomas paslaugas“. Muitinė per ataskaitinį laikotarpį apskaitė pagrindinės veiklos kitų pajamų 435900,23 EUR sumai, iš jų suteikė paslaugų 33272,00 EUR sumai, pardavė blankų 1652,62 EUR sumai, uždirbo pajamų iš teismų paskirtų administracinių baudų – 387463,23 EUR sumai, valstybės rinkliavų, išdavusi tinkamumo liudijimus 13512,38 EUR sumai. Valstybės rinkliavą ūkio subjektai ir paskirtas administracines baudas pažeidėjai sumokėjo į Valstybinės mokesčių inspekcijos surenkamąją sąskaitą.

13 Pastaba. Kitos veiklos pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudaro pajamos gautos už išnuomotą tarnybinį butą ir tarnybines administracines patalpas, pajamos dėl valiutos konvertavimo, dėl metalo laužo ir makulatūros pardavimo.

Tarnybinio buto nuomos sutartis pasirašyta su muitinės darbuotoju galioja iki darbuotojo darbo santykių pabaigos. Tarnybines negyvenamąsias patalpas, kurios priklauso turto grupei „Kiti pastatai“, yra išsinuomojusi UAB „Durga“, UAB „Gisnetas“, sutartys galioja iki 2021m.

Per ataskaitinį laikotarpį iš tarnybinių butų ir kitų negyvenamųjų patalpų nuomos buvo uždirbta 1021,41 EUR pajamų, kurios vadovaujantis Muitinės departamento 2009 m. lapkričio 26 d. raštu Nr.3B-7.1-10554 „Dėl nuompinigių, gautų už valstybės materialiojo turto nuomą, pervedimo“, pervedtos į Muitinės departamento sąskaitą. Pajamos už parduotą makulatūrą sudaro 1039,08 EUR, pajamos už parduotą metalo laužą – 18,73 EUR.

14 Pastaba. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro 6537079,05 EUR, iš jų: etatų sąrašė nurodytų ir dirbančių 667-ų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų suma – 5036677,48 EUR, sukauptos atostogų rezervo sąnaudos 72662,23 EUR, socialinio draudimo sąnaudos 1570825,68 EUR, sukauptos atostogų rezervo socialinio draudimo sąnaudos 22648,87 EUR, ligos pašalpų sąnaudos 23319,13 EUR, išeitinių išmokų sąnaudos 1567,86 EUR.

15 Pastaba. Kitas pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro 144993,72 EUR, iš jų 142033,72 EUR - postų pareigūnų vykimo iš tarnybos ir į tarnybą kompensavimo sąnaudos, 2960,0 EUR - materialinių pašalpų sąnaudos.

16 Pastaba. Kitos veiklos sąnaudas 547,60 EUR - per ataskaitinį laikotarpį sudaro išnuomotų tarnybinių gyvenamųjų ir tarnybinių negyvenamųjų patalpų nusidėvėjimo sąnaudos.

17 Pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 6,67 EUR, tai nuostolis, kuris susidarė: nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo 7,31 EUR ir pelnas 0,64 EUR dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant iš Rusijos piliečių pagal vykdomuosius raštus gaunamus rublius į litus.

Dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio 2009-2013 metais, skundus Vilniaus apygardos teismui yra pateikę 146 muitinės darbuotojai. Pareiškėjų prašoma darbo užmokesčio suma sudaro 357565,60 Lt, nuo jos priskaičiuota socialinio draudimo įmokų suma - 111453,20 Lt. Šios sumos apskaitytos nebalanse, kaip neapibrėžti įsipareigojimai. Kad ūkinis įvykis būtų registruotas balanse kaip atidėjiny, jis turi atitikti 18-ojo VSAFAS 8 punkto reikalavimus. Minėtas ūkinis įvykis šių kriterijų netenkina.

PRIDEDAMA: 5 lapai.

Muitinės departamento Finansų skyriaus vyriausioji inspektore



Vilė Paukštytė