

VILNIAUS UNIVERSITETAS
EKONOMIKOS IR VERSLO ADMINISTRAVIMO FAKULTETAS

STUDIJŲ PROGRAMA APSKAITOS IR FINANSŲ VALDYMO

Magistrantė Vaida Dumbravaitė
MAGISTRO BAIGIAMASIS DARBAS

LIETUVOS POLICIJOS KOMISARIATŲ VEIKLOS VERTINIMO SISTEMA, PAREMTA FINANSINE ANALIZE	LITHUANIAN POLICE COMMISSARIATS PERFORMANCE EVALUATION SYSTEM BASED ON FINANCIAL ANALYSIS
--	--

Darbo vadovas _____

Doktorantė, asistentė Irma Kamarauskienė

Vilnius, 2021

TURINYS

ĮVADAS	6
1. FINANSINĖS ANALIZĖS TEORINIAI ASPEKTAI.....	9
1.1. Finansinės analizės rūšys ir tyrimo būdai	9
1.2. Finansinės analizės metodai viešojo sektoriaus subjekte.....	16
1.3. Viešajame sektoriuje taikoma 3E koncepcija bei jos plėtra.....	21
1.4. Viešojo sektoriaus analizės informacijos šaltiniai	24
2. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ VERTINIMO METODOLOGIJA.....	31
2.1. Metodologiniai aspektai	31
2.2. Tyrimo imties identifikavimas	32
2.3. Rodiklių pritaikymas Lietuvos policijos komisariatų analizei atlikti.....	35
3. SISTEMOS VERTINIMAS LIETUVOS APSKRIČIŲ VYRIAUSIUOSE POLICIJOS KOMISARIATUOSE.....	44
3.1. Finansinės analizės apskričių vyriausiuose policijos komisariatuose rezultatai	44
3.2. Specifinių rodiklių rezultatai	53
IŠVADOS	61
LITERATŪRA	63
SANTRAUKA.....	68
SUMMARY	70
PRIEDAI.....	72

LENTELIŲ SĄRAŠAS

1 lentelė Rodiklių grupės viešojo sektoriaus subjekto finansinei analizei atlikti	19
2 lentelė Policijos vertinimo įvestys ir išvestys	20
3 lentelė Viešojo ir privataus sektoriaus juridinių asmenų finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis .	28
4 lentelė Imties sudarymas pagal policijos pareigybių ir komisariatų skaičių.....	34
5 lentelė Siūlomi skaičiuoti veiklos efektyvumo rodikliai	36
6 lentelė Siūlomi skaičiuoti mokumo rodikliai.....	38
7 lentelė Viešojo sektoriaus subjektams siūlomi skaičiuoti gražos rodikliai.....	39
8 a lentelė Viešojo intereso rodikliai	40
8 b lentelė Viešojo intereso rodikliai.....	41
8 c lentelė Viešojo intereso rodikliai.....	42
9 lentelė Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinės veiklos sąnaudų lygio rodikliai 2016–2019 m.....	45
10 lentelė Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygis 2016–2019 m.....	47
11 lentelė Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendras trumpalaikio mokumo koeficientas 2016–2019 m.....	49
12 lentelė Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendras skolos rodiklis 2016–2019 m.....	52
13 lentelė Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinių veiklos pajamų ir gyventojų santykis 2016–2019 m.....	55

PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS

1 paveikslas Įmonės veiklos analizės rūšys	9
2 paveikslas Santykinių rodiklių klasifikavimas.....	12
3 paveikslas Mokumo rodiklių klasifikacija	13
4 paveikslas Pelningumo rodiklių klasifikacija	14
5 paveikslas Veiklos efektyvumo rodiklių klasifikacija	15
6 paveikslas Finansinės analizės tyrimo būdai	16
7 paveikslas Nuo 3E iki 6 E – koncepcijos struktūriniai elementai.....	23
8 paveikslas Pelno siekiančių subjektų finansinės analizės šaltinių grupės	24
9 paveikslas Finansinės analizės šaltinių palyginimas privačiame ir viešajame sektoriuje.....	26
10 paveikslas Finansinės apskaitos Lietuvoje reglamentavimo lygiai	29
11 paveikslas Tyrimo architektūra.....	31
12 paveikslas Policijai skirti asignavimai iš valstybės biudžeto per 2015–2020 m.	33
13 paveikslas Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų viso turto apyvartumo (kartais) dinamika 2016– 2019 m.	44
14 paveikslas Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinės veiklos sąnaudų lygio dinamika 2016– 2019 m.	46
15 paveikslas Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo dinamika 2016–2019 m.....	48
16 paveikslas Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendrojo trumpalaikio mokumo koeficiento dinamika 2016–2019 m.	50
17 paveikslas Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų greitojo trumpalaikio mokumo koeficiento dinamika 2016–2019 m	51
18 paveikslas Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendrojo skolos rodiklio dinamika 2016-2019 m.	53
19 paveikslas Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų policijos pareigūnų ir gyventojų skaičiaus santykis pagal apskritis 2016-2019 m.	54
20 paveikslas Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų ištirtų ir užregistruotų nusikaltimų santykis 2016–2019 m.	56
21 paveikslas Transporto sąnaudų ir savalaikio reagavimo į A kategorijos įvykius 2016–2019 m. dinamika.....	57
22 paveikslas Transporto sąnaudų ir savalaikio reagavimo į B kategorijos įvykius 2016–2019 m. dinamika.....	58

23 paveikslas Transporto sąnaudų ir savalaikio reagavimo į C kategorijos įvykius 2016–2019 m. dinamika.....	59
---	----

IVADAS

Pelno siekiančių, verslo subjektų finansinė analizė yra atliekama naudojant įmonės finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, siekiant įvertinti šio subjekto esamą ūkinę ir finansinę būklę, palyginti faktinius ir planinius duomenis ir, duomenų analizės pagrindu, numatyti veiklos perspektyvas. Finansinės analizės atlikimo, rezultatų vertinimo, interpretavimo klausimai plačiai nagrinėjami užsienio (Aryasri, 2007; Bragg, 2013; Maynard, 2013; Peterson, Fabozzi, 2012; ir kt.) ir lietuvių (Aleksnevičienė, 2011; Bagdžiūnienė, 2006; Grigaravičius, 2004; Mackevičius, 2009; ir kt.) mokslininkų darbuose. Tuo tarpu viešojo sektoriaus subjektų finansinės analizės tema nagrinėjama retai. Apie viešojo sektoriaus finansinę analizę yra rašę šie lietuvių autoriai: Bikienė (2011), Kamarauskienė (2014), Kanapickienė (2010), Kazlauskienė (2012), Mackevičius, Janovič (2012), Puškorius, Daujotaitė, Tarakavičiūtė (2012), Raipa (2007), Villis (2011). Viešojo sektoriaus subjektų finansinės analizės klausimus nagrinėjo šie užsienio autoriai: Brown (1993), Casal, Gomez (2011), Chen, Liu, Wu, Sun, (2012) Chase, Phillips (2004), Hruza (2015), Hendrick (2004), Kloha, Weissert, Kleine (2005), Krishnakumar, Martin, Soguel (2010), Maher, Nollenberger (2009), Rosen (2007), Ritonga (2014) ir kiti. Minėtų autorių darbuose pabrėžiama, kad nors finansinė analizė dažniausiai siejama su verslo siekiančiais subjektais, ją (finansinę analizę) galima pritaikyti ir atlikti ir viešajame sektoriuje. Vis tik, didžioji dalis autorių nagrinėjo finansinės analizės atlikimo ar taikymo galimybes savivaldybėse (municipalitetuose). O atsižvelgiant į tai, kad viešojo sektoriaus subjektai užsiima skirtingomis veiklomis, būtų sudėtingą jų veiklą vertinti remiantis vienoda, bendra rodiklių sistema.

Finansinės analizės rezultatai be abejonės yra svarbūs informacijos vartotojams. Viešojo sektoriaus subjektų ūkinės ir finansinės veiklos vertinimo poreikis ir problema sietina su šio sektoriaus veiklos finansavimo ir atsiskaitymo už rezultatus pagrindiniams informacijos vartotojams – visuomenei. Kuo toliau, tuo labiau ji ima aktyviau domėtis viešojo sektoriaus finansavimo bei asignavimų panaudojimo klausimais. O ir valdžios institucijos siekia užtikrinti, kad viešojo sektoriaus subjektai teiktų aukštos kokybės paslaugas efektyviai valdydamos išteklius. Tinkamai, nuosekliai ir savalaikiai atliekama finansinė analizė galėtų suteikti informacijos, būtinos esamai būklei apibūdinti, įvertinti finansinių išteklių panaudojimą, atskleisti viešojo sektoriaus veiklos ir / ar finansines problemas, taptų pagrindu rizikai identifikuoti ir įvertinti. Tai padėtų atskleisti viešojo sektoriaus subjektų finansų valdymo silpnąsias ir stipriąsias puses. Taigi viešajame sektoriuje yra poreikis finansinės analizės sistemai, leidžiančiai palyginti ir įvertinti panašia veikla užsiimančių subjektų veiklos rezultatus.

Darbo temos aktualumas. Beveik dešimtadalis valstybės biudžeto pajamų skiriama viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai įgyvendinti. Asmens, visuomenės saugumą ir viešąją tvarką užtikrina policijos įstaigų ir policijos pareigūnų sistema – policija. Policijos veiklą įvertinti sudėtinga dėl jos teikiamų paslaugų specifiškumo ir įvairovės, ir masto. Ji apima plačiausią viešojo saugumo užtikrinimo infrastruktūrą šalyje. Policija nuolat siekia patenkinti besikeičiančius socialinius, politinius, ekonominius, technologinius bei kitus valstybės ir visuomenės poreikius. Atsižvelgiant į keliamus reikalavimus, tampa vis svarbiau tobulinti teikiamų paslaugų efektyvumą. Išnagrinėjus užsienio autorių siūlomus policijos veiklos vertinimo būdus pastebėta, kad didžioji dalis jų sutelkta į policijos veiksmingumo vertinimo kriterijus susijusius su darbo kokybe. Taip pat dažnai taikomos apklausos, padedančios įvertinti kaip visuomenė vertina policijos darbą ir ar ja pasitiki. Policijos veiklos vertinimo būdus nagrinėjo šie autoriai: Drake and Richard (2004) , Hodgkinson, Caputo ir McIntyre (2019), Ludwig, McLean, ir Norton, (2017), Legrand ir Bronitt (2012), Maslov (2016), Mazowita ir Rotenberg (2019), Marx, (1974).

Darbo tikslas – išnagrinėjus finansinės analizės būdus ir santykinius rodiklius, juos pritaikyti Lietuvos policijos komisariatų finansinei analizei atlikti.

Darbo uždaviniai:

1. Išnagrinėjus privataus sektoriaus subjektams naudojamos finansinės analizės teorinius aspektus, identifikuoti finansinės analizės būdus ir metodus, kuriuos būtų galima taikyti viešojo sektoriaus subjektams.
2. Pritaikyti santykinius rodiklius viešojo sektoriaus finansinei analizei ir pasiūlyti santykinių rodiklių sistemą taikytiną Lietuvos policijos komisariatų finansinei analizei atlikti.
3. Pateikus finansinės analizės rodiklių indikacijas bei interpretacijas, atlikti santykinių rodiklių sistemos pritaikomumo vertimą apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų veiklai įvertinti.

Darbo metodai: Mokslinės literatūros ir kitų informacijos šaltinių analizė, sisteminimas, lyginimas, grupavimas, santykinių rodiklių analizė, specifinių rodiklių analizė, grafinė analizė.

Darbo struktūra. Magistro baigiamąjį darbą sudaro įvadas, trys pagrindiniai skyriai, suskirstyti į poskyrius. Pirmoje darbo dalyje išnagrinėti ir susisteminti įvairių užsienio bei lietuvių autorių teoriniai bei praktiniai pelno siekiančių subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų vertinimo metodai ir jų ypatumai. Antroje dalyje pristatoma siūloma Lietuvos policijos komisariatų vertinimo finansinės analizės sistema, apibūdinamas vertinimo nuoseklumas, taip pat siūlomi rodikliai. Trečioje dalyje pristatomi tyrimo rezultatai: apskaičiuoti ir palyginti bei įvertinti Lietuvos apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų santykiniai rodikliai bei specifiniai rodikliai.

Formuojamos išvados, siekiant pagrįsti šios sistemos pritaikomumą praktikoje vertinant policijos veiklą. Darbo pabaigoje pateikiamas naudotų literatūros šaltinių sąrašas, santrauka bei priedai.

1. FINANSINĖS ANALIZĖS TEORINIAI ASPEKTAI

1.1. Finansinės analizės rūšys ir tyrimo būdai

Finansinė analizė, anot Mackevičiaus, Giriūno bei Valkausko (2014) tai objektyvus, nuoseklus ir visapusiškas bet kurio subjekto finansinės ir ūkinės veiklos tyrimas siekiant įvertinti esamą situaciją, ją palyginti su planuota, atskleisti neatitiktis, pagal poreikį ir galimybes nustatyti skirtumų priežastis bei atskleisti veiksnius įtakojančius ar galinčius įtakoti jų teigiamus pokyčius. Finansinė analizė padeda numatyti veiklos pranašumus ir trūkumus, sritis kuriose galima dirbti geriau, kaip racionaliau naudoti turimus išteklius bei stiprina vidaus kontrolę. Finansinė informacija svarbi ne tik pačiam viešo ar privataus sektoriaus subjektui bet ir su juo susijusiems asmenims, todėl svarbu, kad būtų sukurta tinkama finansinės analizės metodika, kuri padėtų siekti tikslų atsižvelgiant į vykdomos veiklos ypatybes. Kačergienė ir Martirosianienė (2006) finansinės analizės metodą įvardija kaip bendras operacijų tyrimo gaires kurios yra įgyvendinamos remiantis konkrečiais analizės būdais. Analizė padeda surinkti informaciją optimaliausiems valdymo sprendimams priimti. Finansiniai rodikliai turėtų būti tiriami atsižvelgiant į jų ryšius ir priklausomybes. Todėl visus procesus, rodiklius, reiškinius reikia nagrinėti dinamiškai struktūriškai ir kompleksiskai (Mackevičiaus ir kt., 2014). Įmonės veiklos ir jos rezultatų analizė yra sudėtingas procesas.

Lietuvos ir užsienio mokslinėje literatūroje nėra pateikiama vienareikšmio veiklos analizės rūšių klasifikavimo.

1 paveikslas

Įmonės veiklos analizės rūšys

Pasikartojimo dažnumą	<ul style="list-style-type: none">• Vienkartinės• Periodinės
Laiką	<ul style="list-style-type: none">• Retrospektyvinė• Operatyvinė• Perspektyvinė
Palyginimo pobūdį	<ul style="list-style-type: none">• Vidinė lyginamoji• Įmonių lyginamoji
Analitinės programos turinį	<ul style="list-style-type: none">• Kompleksinė• Teminė
Tyrimo kryptį	<ul style="list-style-type: none">• Horizontalioji• Vertikali• Santykinė.

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Mackevičiaus, Poškaitė, Villis, 2011.

Mackevičius Poškaitė ir Villis (2011) įmonės veiklos analizės rūšys suskirstė pagal penkis požymius (1 paveikslas). Vienkartinė analizė atliekama ne nuolatos, o tik konkrečiu atveju, įmonės vadovo pavedimu. Tuo tarpu periodinė analizė atliekama sistemingai, pagal iš anksto numatytą periodiškumą (Mackevičius ir kt., 2011).

Operatyvinė analizė Janovič (2012) teigimu kartais vadinama išankstine. Ši analizė atliekama tada, kai norima įvertinti kaip vykdomos planinės užduotys per trumpus laikotarpius. Pagrindinis šios analizės tikslas nustatyti nukrypimus nuo plano bei normų, taip pat nustatyti nukrypimų priežastis, bei numatyti situacijos likvidavimo ir gerinimo priemones (traders.lt, 2009).

„Perspektyvinė analizė apima įvairių projektų (dažniausiai-alternatyvių) vertinimą siekiant priimti taktinius ir strateginius sprendimus ūkio subjekto atžvilgiu“ (Buškevičiūtė, Kanapickienė, ir Patašius, 2010). Perspektyvinė finansinė analizė paremta prognozėmis, todėl pagrindinis šios analizės šaltinis yra finansinių ataskaitų prognozės (Janovič, 2012).

Retrospektyvinė analizė tai praeityje gautų finansinių rezultatų įvertinimas (Janovič, 2012). Ši analizės rūšis dar vadinama periodine. Retrospektyvinė analizė orientuota į praėjusius laikotarpius. Ji tiria remiantis finansine ir nefinansine atskaitomybe bei buhalterinės apskaitos duomenimis. Nors šios analizė tikslas planavimo, išteklių panaudojimo ir veiklos efektyvumo nustatymas, ji pavėluotai atskleidžia gautus rezultatus. Remiantis retrospektyvine analize galima nustatyti tik bendrą įmonės raidos kryptį ir įvertinti darbo rezultatus (Mackevičius ir kt., 2011).

Vidinėje lyginamojoje analizėje atliekami palyginimai apribojami sąlygomis būdingomis tik analizuojamai įmonei ir jos specifikoms (Mackevičius ir Valkauskas, 2015). Šios analizės objektai – įmonės padaliniai. Vidinės lyginamosios analizės tikslas įvertinti kiekvieną padalinį ir jo indėlį į įmonės finansinį rezultatą (Mackevičius ir kt., 2011).

Įmonių lyginamoji analizė, dar vadinama tarpįmoninė, kitaip nei vidinės įmonių finansinės analizės, leidžia atskleisti didesnės apimties rezervus ir pažangius kitų įmonių veiklos patirtis (Mackevičius ir Valkauskas, 2015). Ji leidžia nustatyti grupės įmonių skirtingo darbo efektyvumo veiksnius bei priimti optimaliausius techninius sprendimus. Tačiau retai pasitaiko vienodų įmonių, todėl būtina parengti modelius skirtingų įmonių rezultatams palyginti (Mackevičius ir kt., 2011).

Kompleksinė analizė atspindi daugelį ūkinių procesų aspektų ir teikia apibendrintas išvadas apie įmonės veiklos rezultatus. Anot Mackevičiaus ir kt. (2011), atliekant šio tipo analizę gali būti naudojamos visos kitos analizės rūšys. Ji apima bene visas įmonės ir jos padalinių veiklos sritis. Ši analizė daugiausia dėmesio skiria finansinių rodiklių tarpusavio ryšiams nagrinėti.

Teminė analizė apima sukonkretintas temas, pavyzdžiui, įsipareigojimų analizė, turto analizė, nuosavo kapitalo analizė ir kt. (Mackevičius ir kt., 2011).

Horizontalioji analizė, literatūroje dar vadinama dinamikos analize, leidžia palyginti finansinių ir praėjusių metų duomenis, taip parodydama rodiklių pokyčių tendencijas

(Mackevičius, Tamulevičienė ir Valkauskas, 2019). Analizės metu finansiniai duomenys vertinami absoliučiais ir procentiniais dydžiais. Naudojant horizontalią analizę galima įvertinti ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, pajamų ir sąnaudų, apyvartinio kapitalo, grynujų pinigų srautų pokyčius (Kazlauskienė, 2012). Tačiau horizontalioji analizė turi ir trūkumų, ji neparodo dėl ko rodikliai kito skirtingai ir kas nulėmė nukrypimus nuo bazinių rodiklių. Rudikių palyginimas su praėjusiais laikotarpiais nesuteikia pagrindo spręsti apie absoliutų pasiektų rezultatų lygį, todėl vertinant rezultatus turi būti pasitelkti ir kiti analizės būdai.

Vertikaloji analizė rezultatus pateikia statiniame kontekste, kai kiekvienas finansinės ataskaitos rodiklis lyginamas su toje visumoje kuriai yra priskirtas bendruoju baziniu rodikliu, siekiant nustatyti to rodiklio dalį ar struktūrą, todėl kartais ši analizė dar vadinama struktūrine (Kazakevičius ir Jakštas, 2018). Atliekant struktūrinę analizę reikia lyginti kelių metų struktūros pokyčius. Vertikaloji analizė ne tik supažindina su finansinių ataskaitų rodiklių struktūra, bet ir padeda nustatyti pokyčių, per atitinkamą laiko tarpą, priežastis (Mackevičius ir kt., 2019). Struktūrinės analizės metu atskiri ataskaitų straipsniai parodomi procentaliai nuo jų svarbiausio rodiklio. Vertikaloji analizė leidžia daryti išvadas dėl konkrečių elementų reikšmingų pasikeitimų priežasčių. Anot Kačergienės ir Martirosianienės (2006) ši analizė labai efektyvi analizuojant pelno (nuostolių) ataskaitos duomenis, nes parodo, kokios veiklos daro teigiamą ir neigiamą įtaką grynojo pelno rodikliui. Nors horizontalioji ir vertikaloji analizės dažniausiai siejamos su pelno siekiančių subjektų analizę, taip pat gali būti taikoma viešojo sektoriaus subjektų analizei atlikti, tačiau, vertinant veiklos rezultatų ataskaitą reikėtų atkreipti dėmesį, jog viešojo sektoriaus subjektų vykdomos veiklos rezultatas nėra pelnas ar nuostoliai, o perviršis arba deficitas.

Siekiant atlikti išsamią įstaigos finansinę analizę skaičiuoti tik absoliutinių finansinių rodiklių neužtenka. Nei viena finansinė analizė neapsieina be finansinių santykinų rodiklių, tačiau jie patikimi tiek, kiek patikima informacija, kuria remiantis jie buvo apskaičiuoti. Santykinė analizė literatūroje dar vadinama finansinių koeficientų analize. Pasak Mackevičius ir kt. (2011) „Horizontaliosios ir vertikalios analizės rezultatai yra pagrindas santykinę analizei atlikti, t.y. apskaičiuoti įvairius santykinius rodiklius“. Remiantis santykinų rodiklių duomenimis galima palyginti įmonės veiklos rezultatyvumą įvairias pozicijomis, objektyviai įvertinti įmonės veiklos sritis ir gautus rezultatus, nustatyti kitimo tendencijas bei priimti optimaliausius valdymo sprendimus. Tačiau, nagrinėjant santykiniais finansiniais rodikliais, svarbus ne tiek mechaninis formulų pasirinkimas ir rodiklių skaičiavimas, kiek su patirtimi ir įgūdžiais ateinantis skaičių, formulų ar tendencijų suvokimas, galimybė juos perprasti ir interpretuoti. Tiek užsienio, tiek Lietuvos autorių darbuose nėra vieningos nuomonės į kokias grupes reikėtų skirstyti apskaičiuotus santykinius finansinius rezultatus.

2 paveikslas

Santykinių rodiklių klasifikavimas

Aleknevičienė (2011)	Kazakevičius (2015)	Janovič (2012)
<ul style="list-style-type: none">• Pelningumo• Efektyvumo• Mokumo• Stabilumo• Rinkos	<ul style="list-style-type: none">• Pelno ir pelningumo• Veiklos aktyvumo• Likvidumo-mokumo• Finansinio stabilumo• Finansinės vertės	<ul style="list-style-type: none">• Likvidumo (mokumo)• Finansų struktūros• Turto panaudojimo efektyvumo• Pelningumo• Rinkos vertės
Bagdžiūnienė (2013)	Lazauskas (2005)	Van Horne, Wachowicz (2008)
<ul style="list-style-type: none">• Apyvartumo• Mokumo ir stabilumo• Pelningumo	<ul style="list-style-type: none">• Pelningumo (rentabilumo)• Finansinio statuso• Finansų valdymo• Išteklių valdymo	<ul style="list-style-type: none">• Likvidumo• Finansinio sverto• Palūksnų padengimo• Aktyvumo• Pelningumo
Kazakevičius ir Jakštas, (2018)	Carlson (2019)	Kotane, Kuzmina-Merlino (2012)
<ul style="list-style-type: none">• Pelningumo• Aktyvumo• Mokumo-likvidumo• Finansinio stabilumo• Finansinės vertės• Pinigų srautų	<ul style="list-style-type: none">• Mokumo-likvidumo• Finansinės vertės• Apyvartumo• Pelningumo• Rinkos vertės	<ul style="list-style-type: none">• Aktyvumo• Likvidumo• Mokumo• Pelningumo

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Aleknevičienė, 2011; Kazakevičius, 2015; Janovič, 2012; Bagdžiūnienė, 2013; Lazauskas, 2005; Van Horne, Wachowicz, 2008; Kazakevičius, Jakštas, 2018; Carlson, 2019; Kotane, Kuzmina-Merlino 2012.

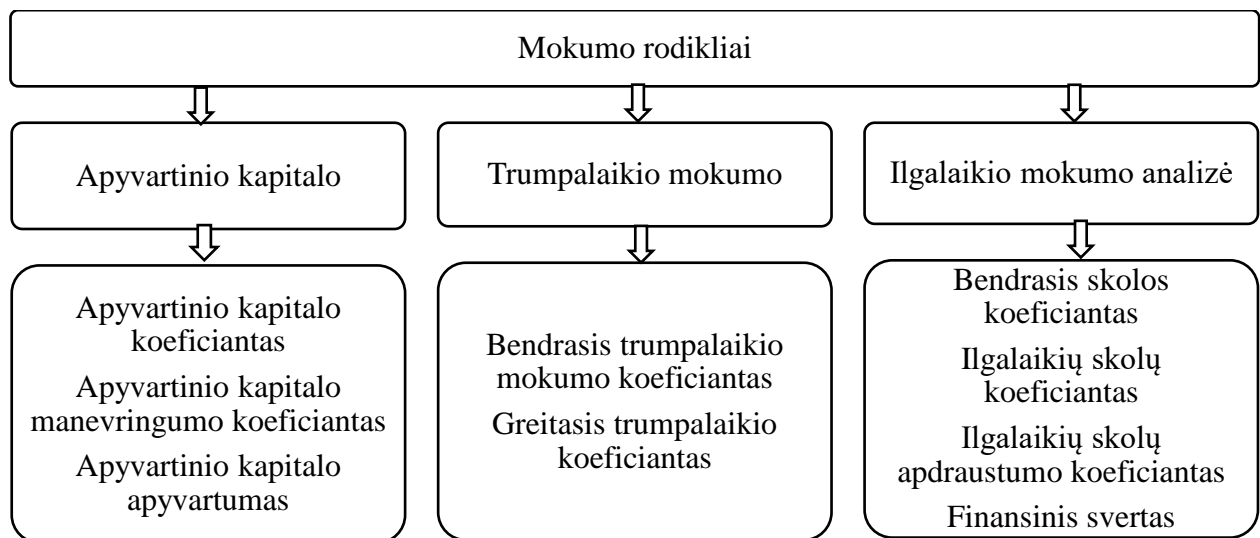
Apibendrinus 2 paveiksle pateiktą informaciją, pelningumo bei mokumo rodikliai pateikiami kaip vieni svarbiausių ir šias rodiklių grupes autoriai renkasi dažniausiai. Taip pat veiklos efektyvumo rodikliai, kurie užsienio literatūroje dažniausiai įvardijami kaip aktyvumo ar apyvartumo rodikliai.

Taigi, mokumas apibūdinamas kaip įmonės sugebėjimas apmokėti savo įsipareigojimus. Nuo mokumo priklauso įmonės finansinė būklė, veiklos rezultatai, investiciniai sprendimai,

ateities perspektyvos, strategija ir kt. Mokumo rodikliai taip pat padeda verslo savininkui stebėti nuosmukius, kurie galėtų rodyti bankroto galimybę ateityje (Carlson, 2020). Nemokios įmonės nesugeba konkuruoti rinkoje, nes kreditoriai nenori sudaryti sandorių. Mackevičiaus ir kt. (2014) teigimu, mokumas yra būtina įmonės egzistavimo ir veiklos tęstinumo sąlyga. Taip pat šie autoriai pastebi, jog mokumo ir likvidumo sąvokos yra tapatinamos, nors sąvokos savo esme skiriasi. Likvidumas apibūdinamas kaip materialaus turto ir vertybinių popierių pavertimo pinigais galimybė (Mackevičius ir kt., 2014). Vadinasi įmonė siekdama padengti trumpalaikius įsipareigojimus turi turėti ir grynųjų pinigų ir likvidaus turto. Naudodami tiek mokumo koeficientus, tiek likvidumo koeficientus, analitikai gali nustatyti, kaip gerai įmonė gali patenkinti bet kokius staigius grynųjų pinigų poreikius, neprarandant ilgalaikio stabilumo (Carlson, 2020).

3 paveikslas

Mokumo rodiklių klasifikacija



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Gronskas, 2008; Mackevičius ir kt., 2011.

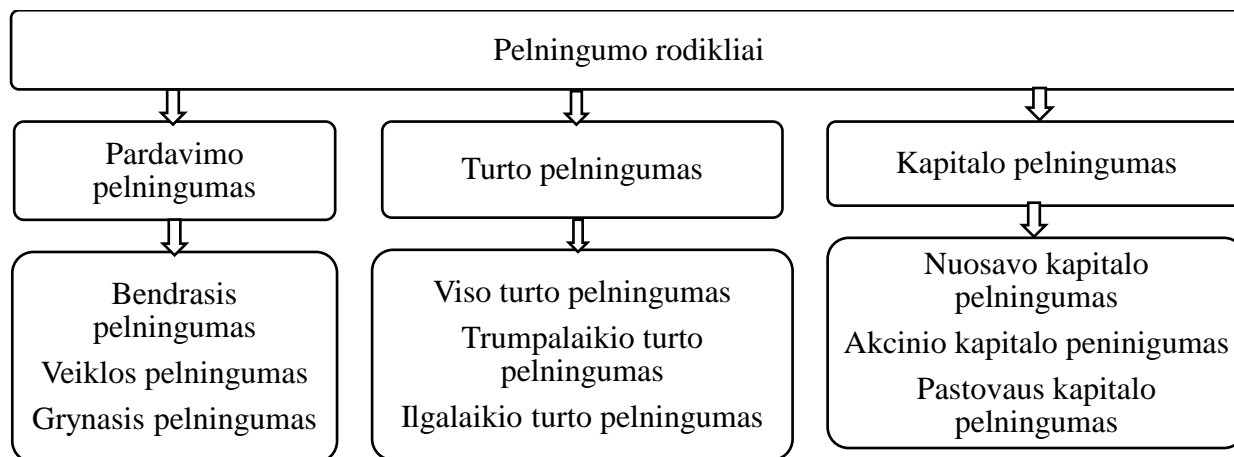
3 paveiksle pateikiama mokumo rodiklių klasifikacija ir dažniausiai nagrinėjami mokumo rodikliai. Kadangi nėra vieno rodiklio kurios tiktų visoms įstaigoms, norint įvertinti įmonės finansinį stabilumą reikia skaičiuoti keletą rodiklių ir juos palyginti su rinkos vidurkiu.

Pelningumą galima apibūdinti įvairias aspektais. Pasak Bagdžiūnienės (2013), pelningumas tai įmonės gebėjimas uždirbti kuo daugiau pelno iš kiekvieno investuoto į įmonę euro. Mackevičius ir kt. (2014) teigia, kad teisingiausia pelningumą apibūdinti kaip santykį tarp pelno ir atitinkamo įmonės veiklos rodiklio. Įmonės pelningumas priklauso nuo dviejų veiksnių t.y. nuo pajamų ir patiriamų sąnaudų. Pelningumo rodikliai yra vieni iš pagrindinių vertinant galutinį įmonės veiklos rezultata ir pagal juos sprendžiama, kokią naudą gali gauti akcininkai ir

investuotojai, įdėdami savo kapitalą. Galima apskaičiuoti daugybę pelningumo rodiklių, kurie teorijoje ir praktikoje skirstomi į tris grupes (4 paveikslas): pardavimo pelningumo, turto pelningumo bei kapitalo pelningumo rodikliai .

4 paveikslas

Pelningumo rodiklių klasifikacija



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Bagdžiūnienė, 2006; Gronskas, 2008; Aleknevičienė, 2011.

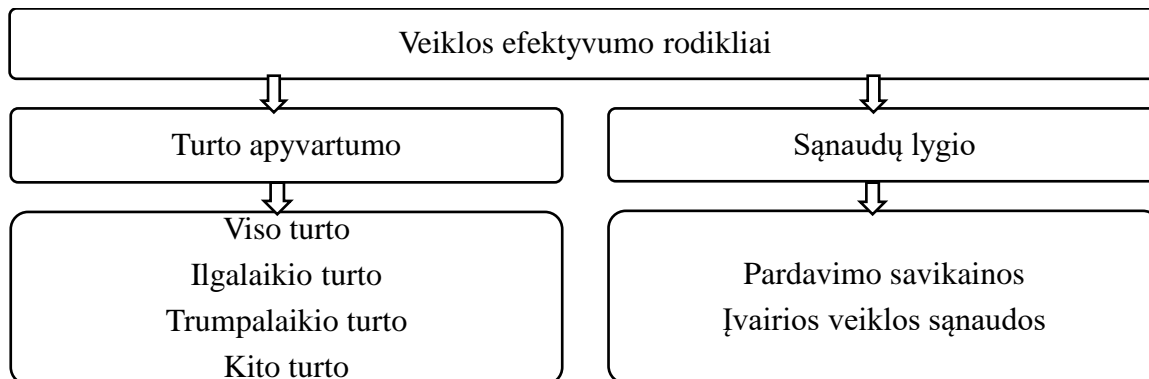
Pardavimo pelningumo rodikliai skaičiuojami atitinkamos veiklos pelną dalijant iš pardavimo pajamų. Šie rodikliai reikšmingi įvairiems vidaus ir išorės informacijos vartotojams, pavyzdžiui, investuotojams atitinkami pardavimo pelningumo rodikliai padeda įvertinti ar apsimoka investuoti į projektą, ar rizika yra pamatuota su planuojamais rezultatais (Mackevičius ir kt. (2014). Tuo tarpu turto pelningumo rodikliai parodo atitinkamos turto grupės naudojimo efektyvumą. Šie rodikliai naudingiausi vertinant gamybines įmones. Trečia turto pelningumo grupė – kapitalo pelningumo rodikliai. Rodiklis aktualiausias kreditoriams, investuotojams, kapitalo savininkams, nes parodo investicijų pelningumą, bei naudojimo efektyvumą, galimybę gauti dividendus (Mackevičius ir kt. (2014).

Prie dažniausiai išskiriamų grupių Mackevičius ir Valkauskas (2010) taip pat išskiria veiklos aktyvumo (efektyvumo) grupės. Veiklos efektyvumo rodikliai parodo ar efektyviai naudojamas turtas, valdomos skolos bei išlaidos. Įmonės veiklos efektyvumą apibūdina turto apyvartumas ir sąnaudų lygis (Mackevičius ir kt. 2014, Mackevičius ir kt. 2011) (5 paveikslas). Todėl šis rodiklis kartais dar vadinamas turto panaudojimo arba apyvartumo rodikliu. Sąnaudų lygio rodikliai parodo ar įmonė sugeba taupiai naudoti savo išteklius. Taip pat parodo, kiek yra investuojama į atitinkamą turto rūšį, palyginus su jo suteikiamomis pajamomis (Janovič, 2012). Veiklos efektyvumo rodikliai gali būti taikomi vertinant ne tik privataus sektoriaus finansinę

būklę, bet ir viešojo sektoriaus. Turto apyvartumo rodikliai parodo, kaip efektyviai viešojo sektoriaus subjektas naudoja savo turtą (Janovič, 2012).

5 paveikslas

Veiklos efektyvumo rodiklių klasifikacija



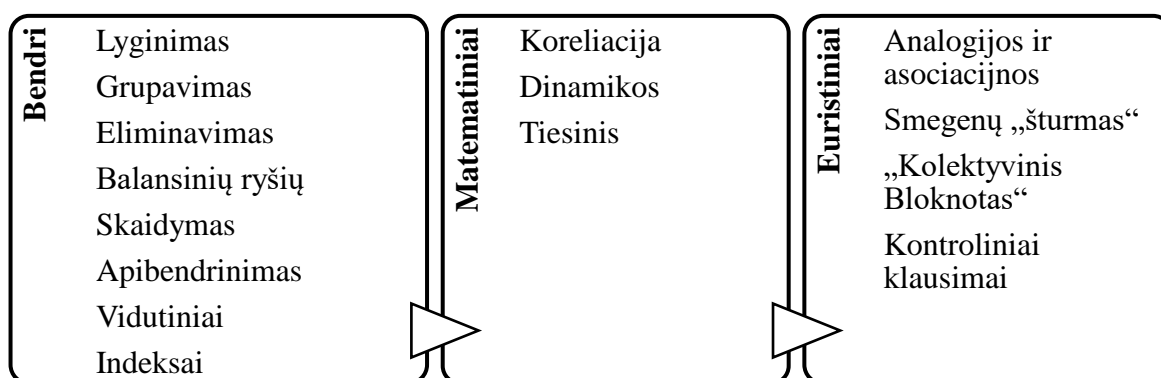
Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Gronskas, 2008; Juozaitienė, 2007; Mackevičius ir kt., 2014.

Rodiklių apjungimas į grupes palengvina analitikų darbą, o informacijos vartotojams padeda lengviau pasirinkti tinkamiausius rodiklius valdymo sprendimams priimti. Tačiau, kaip pastebima skiriasi skirtingų autorių santykinų rodiklių išdėstymo tvarka, grupių skaičius ir rodiklių grupėse skaičius, kas apsunkina finansų analitikų darbą (Mackevičius, 2006). Kaip jau buvo pastebėta, santykiniai rodikliai skiriasi savo svarba ir panaudojimo tikslais (Tamošaitienė, Juškevičienė, Kriščiukaitienė ir Galnaitytė, 2010). Mackevičiaus ir Valkausko (2010) teigimu „iš įmonių balanso, pelno (nuostolių), pinigų srautų, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų galima apskaičiuoti per 100 įvairių santykinų finansinių rodiklių“. Suprantama, kad skaičiuoti tiek rodiklių įmonės būklei įvertinti netikslinga. Mackevičius ir Valkauskas (2010) lietuvių ir užsienio autorių nuomonių tyrime, apibendrintai teigia, kad dalis autorių nurodo, jog įmonės veiklai įvertinti optimaliausia skaičiuoti ir įvertinti nuo 12 iki 16 santykinu finansinių rodiklių, kita dalis autorių siūlo vertinti net 40-70 santykinu rodiklių. Patys tyrimo autoriai kaip optimaliausia variantą mažų ir vidutinių įmonių finansinei būklei nustatyti ir rezultatams įvertinti siūlo analizuoti 8-10 santykinų finansinių rodiklių, o didelėms įmonėms 15-20 rodiklių. Tai, kad literatūroje siūlomų santykinų finansinių rodiklių sistemos ir skaičius skiriasi, rodo, jog nėra vienintelės sistemos, kuri tiktų visiems subjektams. Nors iš finansinės atskaitomybės galima apskaičiuoti daugybę reikšmingų santykinų rodiklių, reikėtų naudoti ne du, tris santykinus rodiklius, o jų sistemą, kuri kintamos ekonominės aplinkos sąlygomis padėtų priimti teisingus ekonominius sprendimus (Tamošaitienė ir kt., 2010).

Finansiniai analizei atlikti naudojama daug skirtingų būdų, juos autoriai skirsto ir į įvairias grupes. Pavyzdžiui, Buškevičiūtė ir Mačerinskienė (2007) analizės būdus klasifikuoja į šias grupes: loginiai, ekonometriniai, euristiniai, grafiniai ir specifiniai. Mackevičius ir kt., (2011) teigia, jog literatūroje dažniausiai išskiriamos dvi grupės: tradiciniai arba ekonominiai ir matematiniai statistiniai. Tradicinius būdus sudaro: lyginimas, detalizavimas, grupavimas, vidutiniai dydžiai, indeksai, procentai, balansinių sugretinimų, eliminavimo. Matematinis statistinius analizės būdus sudaro: matematinė statistika, ekonometriniai, matematinis (dažniausiai tiesinis) programavimas, operacijų tyrimas, žaidimų teorija, masinio aptarnavimo teorija, euristiniai ir kt. Mackevičius (2007) siūlo analizės būdus skirstyti tris grupes (6 paveikslas).

6 paveikslas

Finansinės analizės tyrimo būdai



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Mackevičius, 2007.

Minėtų ir kitų finansinės analizės būdų naudojimas priklauso nuo nagrinėjamo objekto, jo apimties, analizės tikslo, keliamų uždavinių, nuo analitiko kompetencijos ir pan. Taigi, nors analizės būdų klasifikacijos literatūroje skiriasi, patys analizės būdai iš esmės sutampa.

1.2. Finansinės analizės metodai viešojo sektoriaus subjekte

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektai tai valstybė, savivaldybės, biudžetinės įstaigos, išteklių fondai, mokesčių fondai, fondų fondai ir kt. Išskiriamos šios pagrindinės viešojo sektoriaus funkcijos (Lowi, 1979):

Institucijų kūrimas – viešajame sektoriuje kuriamos taisyklės ir normos, kurias reglamentuoja viešojo sektoriaus funkcionavimą ir reprodukciją;

Paskirstymas – viešasis sektorius gali teikti ir tokias paslaugas, kurių teikti privatus sektorius būtų nesuinteresuotas;

Perskirstymas – viešasis sektorius užtikrina socialinį teisingumą, mokesčių pagalba sumažindamas vienu asmenų pajamas ir jas perskirstydamas kitiems;

Reguliavimas – viešasis sektorius sprendžia natūralios monopolijos ir netobulos informacijos problemas.

Viešasis sektorius turi daug tikslų ir suinteresuotų šalių, todėl veiklos vertinimas yra svarbus organizacijos valdymo kontrolės elementas, įtraukiantis pagrindinius našumo vertinimo rodiklius. Taip pat, veiklos vertinimas naudingas biudžeto sudarymo procese, išteklių paskirstyme, bei leidžia iš anksto numatyti sritis, kurias reikia koreguoti ir tobulinti (Wang ir Ngomuo, 2015). Nors finansinių ataskaitų analizės metodai yra giliai išsiskinę privačiame sektoriuje ir yra daugybė šiuo klausimu atliktų tyrimų, viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų analizės tyrimai prasidėjo gana vėly. Pasak Kazlauskienės (2012) mažiau dėmesio viešojo sektoriaus subjektų finansinei analizei galima paašškinti tuo, kad šiame sektoriuje labai svarbūs kokybiniai vertinimo kriterijai. Kablan (2013) mano, kad svarbiausia šio vėlavimo priežastis yra ta, kad viešųjų įstaigų tikslai skiriasi nuo privačiojo sektoriaus įmonių tikslų. Kadangi viešojo sektoriaus pagrindinis tikslas yra vartotojų poreikių tenkinimas, o ne pelno siekimas, labai svarbu, kad lėšos būtų panaudotos kuo efektyviau ir racionaliau. Viešajame sektoriuje vartojimo kaštai, priešingai nei privačiame sektoriuje, nepriklauso nuo vartotojų skaičiaus, nes čia teikiamos paslaugos, kurios reikalingos visiems ir teikia asmeninę naudą (Jasnavičius, 2012). Visuomenė reikalauja, kad efektyviai naudodamas biudžetų lėšas, viešasis sektorius priimtų ir įgyvendintų visuomenės poreikius atitinkančius sprendimus ir teiktų aukštos kokybės paslaugas, tačiau viešojo sektoriaus subjektai nėra izoliuoti nuo finansų rinkoje ir valstybės ekonomikoje vykstančių procesų. Biudžetinės įstaigos vykdo viešuosius paslaugų ir prekių pirkimus iš privataus sektoriaus, o šie bankrutuoja, tampa nemokūs, didindami patiriamą viešojo sektoriaus riziką: neatlikti darbai, nebaigti projektai, nesuteiktos paslaugos, nepristatytos prekės ir panašiai (Bikienė, 2011).

Viešojo sektoriaus finansinės analizės metodus nagrinėjo šie užsienio autoriai: Krishnakumar, Martin, Soguel (2010), Maher, Nollenberger (2009), Hendrick (2004), Kloha, Weissert, Kleine (2005), Brown (1993), Casal, Gomez (2011), Chen, Liu, Wu, Sun, (2012) ir kiti.

Turinio ir išsamumo prasme išskirtinas dešimties rodiklių testas sudarytas 1993 m. Brown. Jis skirtas nedidelių JAV savivaldybių, kuriose gyvena mažiau nei 100 000 žmonių, finansinei būklei analizuoti. Sistemą sudaro keturios rodiklių grupės: pajamų rodikliai, išlaidų rodiklis, esamos padėties rodikliai ir skolos struktūros rodikliai. Šis finansinės būklės įvertinimas apima tris pakopas. Pirmiausia, remiantis finansinių ataskaitų duomenimis ir demografinė informacija skaičiuojama dešimt finalinių rodiklių. Toliau gautos reikšmės lyginamos su panašaus dydžio savivaldybių rodikliais. Paskutiniame žingsnyje nustatomas gautų finansinių rodiklių lygis. Brown (1993), modelio pagrindinė stiprybė, yra jo paprastumas. Tačiau pačios sistemos autorius pastebi

ir rodiklių testo trūkumus, kurių pagrindinis, kad duomenys iš kurių atliekama analizė yra momentiniai, todėl parodoma tik monetinė finansinė padėtis, kuri gali neatspindėti tikrovės.

Maher ir Nollenberger (2009) sukurtas uždarnosios sistemos modelis buvo suformuotas tiesiogiai pagal Brown 10 rodiklių testą. Tai atspindėjo Brown 10 balų testą, atėmus tris rodiklius, kurie buvo laikomi neesminiais, šie rodikliai buvo pašalinti ir pakeisti naujais finansiniais rodikliais. Iš esmės buvo atliktas modifikavimas pridėdant ilgalaikio mokumo informaciją kurios Brown (1993) neįtraukė. Be to buvo pakeistas kelių rodiklių skaičiavimas. Maher ir Nollenberger (2009) taip pat nukrypo nuo Brown (1993) negeneruodami sudėtinių balų kiekvienam miestui, teigdami, kad įvertinus kiekvieną panašiai apgyvendintų jurisdikcijų rodiklio vertę, buvo pateikta daugiau naudingos informacijos nei vienas suvestinis balas, kuris galėtų užmaskuoti tai kas yra nepalanku. Maher ir Nollenberger (2009) sistemoje vidutiniškai skaičiavo trijų metų duomenis, o ne vienerių kaip tai darė Brown (1993).

Pina, Bachiller ir Ripoll (2020) finansinio tvarumo patikimumo testavimui taikė The International City Management Association (toliau ICMA) sukurtą sistemą. ICMA sudarė keturiasdešimt dviejų rodiklių monitoringo sistemą, taip pat skirtą savivaldybės finansinės būklės analizei. Naudojami rodikliai apima tris sritis: finansinę, aplinkos ir organizacinius veiksnius. Visi šie rodikliai suskirstyti į grupes: pajamų, išlaidų, esamos padėties, skolos, įsipareigojimų, turto panaudojimo ir aplinkos rodiklių grupes. Analizei atlikti naudojamos ne tik biudžetinės ir finansinės ataskaitos, bet ir ekonominė, bei demografinė informacija. Tačiau šis analizės būdas yra pakankamai sudėtingas, nes reikalauja nemažai duomenų, be to atliekant analizę reikalingi bent penkių metų duomenys. Kadangi rodiklių skaičius didelis, analizei reikia daug duomenų, kas apsunkina šios sistemos taikymą.

Gomez ir Casal (2011) analizavo savivaldybių finansinę būklę. Jai analizuoti buvo pasirinkti trisdešimt keturi santykiniai rodikliai, kurių reikšmes vėliau naudojamos statistiniuose skaičiavimuose. Savivaldybės finansinei būklei įvertinti šie autoriai remiasi savivaldos biudžetu ir statistine informacija.

Kazlauskienė (2012) atsižvelgus į viešojo sektoriaus ypatumus Lietuvoje siūlo viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės vertinimo rodiklių sistemą. Siūlomose sistemoje pirmiausia turėtų būti atliekama finansinių ataskaitų horizontalioji ir vertikalioji analizė, kuri parodo straipsnių pokyčius ir struktūrinius pasikeitimus. Antrame etape siūloma analizuoti šias santykinų rodiklių grupes: likvidumo, pajamų– išlaidų rodiklius, apyvartumo rodiklius, skolos rodiklius bei gražos rodiklius (1 lentelė). Kazlauskienės (2012) teigimu, šių santykinų rodiklių analizė leidžia įvertinti viešojo sektoriaus subjekto gebėjimą padengti savo įsiskolinimus, pajėgumą generuoti pajamas iš operacijų ir turto naudojimo efektyvumą. Trečiame etape, jei yra poreikis, Kazlauskienė (2012) siūlo atlikti faktorinę analizę, tam, kad įvertinti santykinų rodiklių pokyčiui

įtakos turinčius veiksmus ir įvertintų jų įtaką. Pasak šios rodiklių sistemos autorės siūloma rodiklių sistema gali būti taikoma analizuojant Lietuvos savivaldybių finansinę būklę ir priklausomai nuo analizės tikslo ir turimos informacijos gali būti išplėsta. Tačiau, autorė pabrėžia, kad interpretuojant atliktos analizės rezultatus reikia atsižvelgti ir į nefinansinius rodiklius.

1 lentelė

Rodiklių grupės viešojo sektoriaus subjekto finansinei analizei atlikti

Rodiklių grupė	Kazlauskienė (2012)	Justytė, Kamarauskienė (2014)	Brown (1993)	Maher, Nollenberger (2009)	ICMA, (2013)	Rudžionienė, Juozapavičiūtė (2013)	Steponavičiūtė (2017)
Apyvartumo rodikliai	X	X				X	
Sąnaudų lygio		X					X
Skolos rodikliai	X	X	X	X	X	X	
Grąžos rodikliai	X	X					
Likvidumo rodikliai	X						
Pajamų-išlaidų rodikliai	X		X	X	X		
Kita			X	X	X	X	X

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Kazlauskienė, 2012; Justytė ir Kamarauskienė 2014, Brown 1993, Maher ir Nollenberger, 2009; Pina, Bachiller ir Ripoll (2020); Rudžionienė ir Juozapavičiūtė, 2013; Steponavičiūtė, 2017.

Justytė ir Kamarauskienė (2014) viešojo sektoriaus subjektų finansinei analizei atlikti siūlo taikyti santykinų rodiklių sistemą. Autorės išskiria šias pagrindines santykinų rodiklių grupes: veiklos efektyvumo, grąžos bei mokumo. Santykinų finansinių rodiklių nagrinėjimas pradedamas nuo veiklos efektyvumo rodiklių. Turto efektyvumo ir sąnaudų lygio rodikliai susistemunami į vieną rodiklių grupę. Svarbu paminėti, kad skaičiuojant santykinius rodiklius, atsižvelgiant į viešojo sektoriaus veiklos specifiką, kai kurios rodiklių skaičiavimo formulės buvo koreguojamos. Be siūlomų santykinų rodiklių, viešojo sektoriaus subjektams rekomenduojama skaičiuoti ir kitus rodiklius atsižvelgus į įstaigos veiklos specifiką. Autorės taip pat akcentuoja, kad siūlomų rodiklių apskaičiuoti neužtenka, labai svarbu rodiklius lyginti su toje pačioje ar panašioje veikloje veikiančių subjektų rodikliais.

Steponavičiūtė (2017) pateikia santykinų rodiklių taikymą bendrojo laisvinimo įstaigų pavydžiu. Autorė siūlo taikyti šias santykinų rodiklių grupes: veiklos efektyvumo, mokumo ir

produktyvumo. Produktyvumas išskiriamas kaip nauja rodiklių grupė. Analizuojant veiklos efektyvumą siūloma skaičiuoti naujus turto naudojimo rodiklius ir sąnaudų lygio rodiklius. Minėtieji turto naudojimo rodikliai pritaikyti konkrečiai bendrojo lavinimo įstaigoms. Steponavičiūtė (2017) nurodo, kad siekiant nagrinėti kitus viešojo sektoriaus subjektus, siūlomus rodiklius reikėtų koreguoti atsižvelgus į vykdomos veiklos specifiką. Iš mokumo rodiklių grupės, autorė išskiria ilgalaikio ir trumpalaikio mokumo rodiklių grupes. Produktyvumo rodiklių skaičiavimais siekiama suteikti informacijos visuomenei apie viešojo sektoriaus pasiektus rezultatus bei žmoniškųjų išteklių panaudojimą.

Ilgą laiką viešojo sektoriaus subjektų vertinimui buvo naudoti finansiniai rodikliai, nepaisant to, kad finansinė analizė ne visada pajėgi atspindėti visų veiklos sričių padėtį ir efektyvumą (Oržekauskas, 2012). Viešojo sektoriaus vertinimas susideda iš daugybės procesų, todėl finansiniais rodikliais apsiriboti nederėtų. Dėmesys atkreiptinas į policijos efektyvumą. Ludwig, McLean ir Norton (2017) pateikė įvairių autorių išskirtus policijos efektyvumo vertinimo rodiklius (2 lentelė).

2 lentelė

Policijos vertinimo įvestys ir išvestys

Šaltinis	Įvestis	Išvestis
Veiklos vertinimas teikiant valstybines paslaugas (Carrington et al. 1997)	1. Policijos pareigūnų skaičius. 2. Civilių darbuotojų skaičius. 3. Policijos automobilių skaičius.	1. Policijos automobiliais nuvažiuota km. 2. Reagavimas į užfiksuotus nusikaltimus. 3. Įteiktų šaukimų skaičius. 4. Didelių autoavarijų skaičius.
Savivaldybių policijos tarnybų veiklos įvertinimas naudojant DEA (Nyhan ir Martin 1999)	1. Bendros skyriaus išlaidos. 2. Bendras visos darbo dienos ekvivalentas.	1. Atliktų pranešimų apie nusikaltimus skaičius. 2. Reagavimo į iškvietimus laikas. 3. Nusikalstamumo lygis.
Ekonominis policijos veiklos vertinimas (Drake ir Simper 2001)	1. Visos užimtumo išlaidos. 2. Su patalpomis susijusios išlaidos. 3. Su transportu susijusios išlaidos. 4. Kapitalo ir kitos išlaidos.	1. Laiko procentas kiek pareigūnai praleidžia patruliuodami. 2. Smurtinių nusikaltimų išaiškinimo procentas. 3. procentas atsakymo į skambučius. 4. pareigūnų, atvykstančių į įvykio vietą per nurodytą laiką, procentas.
Vietos policijos pajėgų efektyvumo vertinimas (Garcia-Sanchez 2009)	1. Bendras policijos skaičius pareigūnai. 2. Ilgalaikis turtas (bendras skaičius) transporto priemonių.	1. Policijos automobiliais nuvažiuota km. 2. Suimtųjų skaičius 3. Kaltinimų skaičius. 4. Atliktų tyrimų alkokosteriu skaičius. 5. Avarių skaičius.

Šaltinis: Ludwig, McLean ir Norton, 2017.

Ludwig, McLean ir Norton (2017) teigimu labai svarbu vertinti policijos efektyvumą, kainos ir kokybės santykį, tačiau tai nėra lengvas procesas. Sunku parengti efektyvumo vertinimo rodiklius, kurių pagrindinis klausimas, kaip kiekybiškai įvertinti policijos tarnybos įnašus ir rezultatus, leidžiančius įvertinti verslo sprendimus paskirstant išteklius. Taip pat sunku gauti reikiamus duomenis apie laiką skirtą konkrečiai policijos veiklai atlikti.

1.3. Viešajame sektoriuje taikoma 3E koncepcija bei jos plėtra

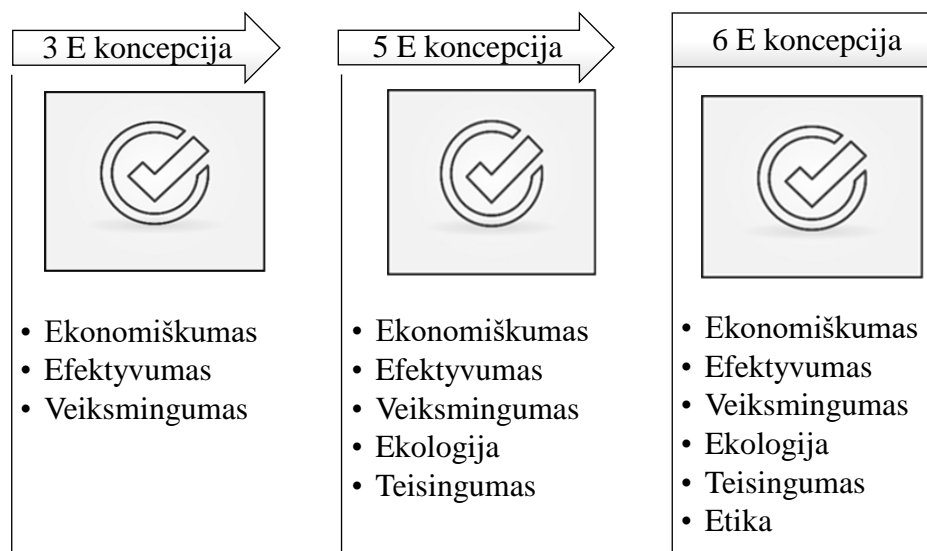
Viešojo administravimo veikla paprastai vertinama remiantis 3E koncepcijos sudedamosiomis dalimis – ekonomišku (economy), efektyvumu (efficiency) ir veiksmingumu (effectiveness) (Puškorius, 2004). Ekonomiškumas ir efektyvumas dažniausiai siejami su kiekybiniais rodikliais, o veiksmingumas - su kokybiniais. Ekonomiškumas suprantamas kaip (Daujotaitė ir kt., 2012, Puškorius, 2002) minimalus išteklių naudojimas numatytam rezultatui gauti išlaikant gaminio ar paslaugos kokybę. Kartais ekonomiškas vadinamas taupumu, nes vertina tik išlaidas. Nustatant, ar atitinkama institucija, vykdydama visuomenės gerovės užtikrinimą, laikosi ekonomiško principo, vertinant veiklos rezultatus, tikrinama, ar sąnaudos buvo minimizuojamos proceso metu, nesumažinant rezultatų kokybės. Visada būtina derinti šiuos du kriterijus, nes negalima proceso laikyti ekonomišku, jei tenkinama tik viena išlaidų mažinimo sąlyga, kadangi ne visais atvejais pigiausias variantas yra ekonomiškiausias (Otrusina ir Pastuszkova, 2012). Ekonomiškumas yra glaudžiai susijęs su efektyvumu, tačiau efektyvumo sąvoka suprantama daug plačiau. Efektyvumas yra kur kas universalesnis kriterijus, skirtas vertinti laiką, darbuotojų, vykdančių konkrečią užduotį, skaičių, darbo organizavimo aspektus, sąveikos problemas ir kitus veiksnius, žinoma, neatsisakant ir finansinių sąnaudų vertinimo aspektų (Puškorius, 2002). Efektyvumo sąvoka literatūroje suprantama įvairiai. Kai kurie autoriai produktyvumą laiko efektyvumo sinonimu. Efektyvumas apibūdinamas kaip sukurto produkto, prekės ar paslaugos, ir jai sukurti sunaudotų išteklių santykis (Daujotaitė ir kt., 2012). Efektyvumas literatūroje išskiriamas į dvi kategorijas: vidaus ir išorės. Vidaus efektyvumas parodo pačios įmonės gebėjimą naudojant turimus vidaus resursus kuo efektyviau atlikti vykdomą veiklą. Tuo metu išorės efektyvumas parodo kaip efektyviai atliekamos funkcijos naudojant turimus išteklius. Pasak Puškorius, (2004) yra daugybė efektyvumo interpretacijų skirtų viešojo sektoriaus veiklos vertinimui. Viešajame sektoriuje efektyvumas tai resursų reikalingų vienam produkcijos vienetui pagaminti ar gauti nustatymas. Taip pat efektyvumas gali būti apibrėžiamas kaip santykis tarp atitinkamo produkto, t.y. prekės ar paslaugos ir jai pagaminti sunaudotų išteklių.

Veiksmingumas kaip ir efektyvumas literatūroje apibrėžiamas skirtingai, kai kurie autoriai (Daujotaitė ir kt., 2012; Mackevičius ir Daujotaitė, 2011) veiksmingumo sąvoką iš anglų kalbos

verčia kaip rezultatyvumą. Rezultatyvumo sąvoka apibūdinama kaip tikslo pasiekimo ir pasiekto efekto lygis bei šiam tikslui pasiekti sunaudotų išteklių santykis (Daujotaitė ir kt., 2012). Veiksmingumo sąvoka dažnai tapatinama su efektyvumu. Veiksmingumas apibrėžiamas kaip tikslų įgyvendinimo lygis, panaudojus konkretų kiekį išteklių (Puškorius, 2004). Šis kriterijus taip pat gali būti vertinamas kiekybiškai, tačiau kiekybinius veiksmingumo kriterijus reikėtų vertinti atsargiai. Tačiau, buvo pastebėta, jog veiklos vertinimui 3E koncepcijos nebepakanka, ji neapima visų veiklos sričių. Tuo tikslu buvo pasiūlyta pridėti ketvirtąjį „E“ – socialinis teisingumas (Guogis, 2006). Teisingumas reiškia, kad viešųjų išlaidų panaudojimas užtikrina optimalų „teisingų tikslų“ pasiekimo greitį įgyvendinant nurodytus tikslus. Tai reiškia, kad galima pasitikrinti apie nurodytų tikslų teisingumą ir tinkamumą, pavyzdžiui, strateginiuose dokumentuose. Šalienė, Tamulevičienė ir Gaižauskas (2020) pritaria, jog 3 E principai nebe apima viso veiklos vertinimo ir kaip ketvirtąjį E prideda ekologija. Ekologija apibūdinama kaip tvarus vystymasis, o tai reiškia, kad reikia patenkinti dabartinių kartų poreikius, nekeliant pavojaus ateities kartų gebėjimui patenkinti savo poreikius. Ekologijos tema yra aktuali visame pasaulyje. Šalienė ir kt. (2020) teigimu, dažnu atveju priimami valdymo sprendimai laikantis 3E koncepcijos neužtikrina, kad būtų išsaugota gamta, tinkamai perdirbamos atliekos, naudojami ekologiški energijos išgavimo sprendimai ir kt. Būtinybė išsaugoti aplinka reikalauja papildomų išlaidų, kurių investavimo grąža bus jaučiama tik ilguoju laikotarpiu. Dar vienas užsienio autorius Chai (2009), palaiko idėją įtvirtinti viešojo sektoriaus veiklos vertinimą ne tik finansiniais aspektais, bet ir tais, kurie yra susiję su aplinkos ir socialinio teisingumo tikslų įgyvendinimu. Taigi Chai, (2009) palaiko poreikį pereiti nuo 3 E sistemos (ekonomiškumas, efektyvumas, veiksmingumas) į 5E tipo sistemą (ekonomiškumas, efektyvumas, veiksmingumas, ekologija ir teisingumas). O pasak Otrusina ir Pastuszkova (2012) valdant Valstybės finansus, būtina išplėsti 3 E principus į 6 E, pridedant teisingumo, aplinkos ir etikos principus (7 paveikslas). Teisingumas čia apibūdinamas kaip pastangos tinkamai atlikti dalykus, ypač santykiuose vengti diskriminacijos ir nesąžiningumo. Aplinka apibrėžiama kaip atsakingas požiūris į darbo ir gyvenamąją aplinką. Etikos klausimas siejamas su žmonių charakteriu, elgesiu ir morale. Etika apibūdinama kaip vadovybės ir darbuotojų teisinio ir moralinio elgesio akcentavimas. Etika vaidina svarbų vaidmenį vadovavime, įskaitant viešąjį administravimą. Geras etiškas klimatas suteikia teigiamą darbo entuziazmą, problemų sprendimą ir taikę darbo aplinką. Etikos kodeksai iš esmės įvairiose srityse nagrinėja padorumo, ištikimybės įstatymams, gerų darbdavių, įmonių santykių klausimus, taip pat saugos ir sveikatos klausimus bei konfliktų sprendimą. Elgesys vertinamas taikant absoliučius kriterijus ir pateikiamas kaip neigiamos arba teigiamos vertybės. Be to, etika turi būti vertinama kaip nuolatinė veikla o ne kaip statusas, kurį reikia pasiekti, nes tai ne tik nustatytas taisyklių ar elgesio kodekso rinkinys, bet yra nuolatinis valdymo procesas (Raga ir Taylor, 2005).

7 paveikslas

Nuo 3E iki 6 E – koncepcijos struktūriniai elementai



Šaltinis: sudaryta autorės remiantis nagrinėta literatūra.

Atlikus literatūros analizę pastebima, kad nėra vieningos nuomonės, kaip turėtų būti atliekama viešojo sektoriaus subjekto analizė. Kadangi viešosioms įstaigoms yra priskirtos skirtingos pareigos ir jos yra skirtingai susistemintos, nebuvo įmanoma pasiūlyti analizės metodų, taikomų visoms viešosioms įstaigoms. Atsižvelgiant į viešojo administravimo institucijų skirtumus, kiekviena įstaiga turi nustatyti savo veiklos rodiklius, atsižvelgdama į tai, kokius rezultatus ji teikia visuomenei (Kablan, 2013; Otrusina ir Pastuszkova, 2012). Bet kurie rodikliai skirti institucijų vertinimui turi atitikti tam tikrus kriterijus. Literatūroje galima rasti įvairių kriterijų sistemų, kurių tikslas – padėti parinkti rodiklius, kurie geriausiai atspindėtų konkrečiai organizacijai, programai ar veiklai keliamus tikslus ir jų pasiekimą. Lietuvoje plačiai naudojama SMART rodiklių įvertinimo metodika (Viešosios politikos ir vadybos institutas, 2007). Čia išskiriami kriterijai apimantys šiuos rodiklių požymius: konkretus, specifiskas, išmatuojamas, pasiekiamas, patikimas ir pateikiamas laiku. Konkretus, specifiskas rodiklis turėtų kiekybiškai išreikšti keliamus tikslus bei uždavinius, atspindėti pagrindines finansuotas veiklas. Išmatuojami rodikliai turi būti aiškiai apibrėžti. Pasiekiamas rodiklis turi būti pagrįsti, jie turi būti proporcingi įstaigos keliamiems tikslams ir skiriamam finansavimui. Patikimas rodiklis turėtų nekisti jį perskaičiavus.

Iš dvidešimt dviejų Grizzle (1985) kriterijų skirtų geriems matavimo vienetams pasirinkti Rosen (2007) išskyrė penkis, jos manymu svarbiausius. Pirmiausia, geras matavimo vienetas turi būti pagrįstas ir patikimas. Matavimo vienetą galima laikyti patikimu, kai skirtingiems asmenims atlikus matavimus, gaunamas tas pats rezultatas, o matavimo vienetas laikomas pagrįstu jei

matuoja tai, ką ir turėtų matuoti. Sekantis kriterijus geram rodikliui yra aiškumas. Norint tinkamai naudoti matavimo vienetus jie turi būti aiškūs ir suprantami. Sekantis kriterijus rodikliui, kad jis turi būti tinkamas ir kontroliuojamas. Geras matavimo vienetas turi suteikti informacijos sprendimų priėmimui. Taip pat, rodiklį turi būti įmanoma kontroliuoti, nes neprasminga matuoti dalykus, kurių negalima pakeisti. Geri matavimo vienetai turi būti tikslūs ir jautrūs, negali būti šališki ar iškreipti. Penktasis kriterijus rodikliams yra praktiškumas. Šis kriterijus susijęs su išlaidomis duomenų rinkimui. Geras matavimo vienetas neturėtų reikalauti didelių išlaidų ar pastangų (Rosen, 2007).

1.4. Viešojo sektoriaus analizės informacijos šaltiniai

Labai svarbus žingsnis atliekant analizę yra informacijos rinkimas. Nuo analizuojamo objekto, analizės programos ir nuo to kas ją atlieka, priklauso finansinės analizės šaltiniai. „Finansinės analizės šaltinis yra visa medžiaga, kuri buvo surinkta finansinei analizei atlikti“ (Mackevičiaus ir kt., 2014). Privačiame sektoriuje finansinei analizei atlikti naudojama daug skirtingų analizės šaltinių (8 paveikslas).

8 paveikslas

Pelno siekiančių subjektų finansinės analizės šaltinių grupės

Rees (1990)	Bagdžiūnienė (2013)	Šlekienė, Klimavičienė (2000)
<ul style="list-style-type: none"> • Finansinė informacija • Kiekybiškai įvertinta nefinansinė informacija • Kiekybiškai neįvertinta informacija • Lygių grupių įvertinimo informacija 	<ul style="list-style-type: none"> • Išorės analizės šaltiniai • Vidiniai analizės šaltiniai: planinė informacija, apskaitos duomenys, finansinė atskaitomybė 	<ul style="list-style-type: none"> • Apskaitiniai informacijos šaltiniai • Neapyskaitiniai informacijos šaltiniai • Normatyvai

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Rees, 1990; Bagdžiūnienė, 2013; Šlekienė ir Klimavičienė, 2000.

Rees, (1990) išskyrė šias finansinės analizės šaltinių grupes:

1. Finansinė informacija. Ją sudaro preliminarios finansinės ataskaitos, planai, metinės ataskaitos, pranešimai, įmonės akcijų rinkos duomenys, analitikų prognozės valdymo prognozės ir kt.

2. Kiekybiškai įvertinta nefinansinė informacija. Šiai grupei priskiriama paklausos, gamybos, užimtumo ir statistiniai duomenys. Tokia informacija dažnai būna neoperatyvi, tačiau naudinga, nes padeda įvertinti bendrą įmonės būklę.

3. Kiekybiškai neįvertinta informacija. Tai vadovų bei direktorių ataskaitos, vadovybės pastebėjimai, darbuotojų korespondencija.

4. Lygių grupių įvertinimo informacija. Šiai grupei priskiriama konkurentų prognozių vertinimas.

Bagdžiūnienė (2013) finansinės analizės šaltinius išskyrė į dvi dideles grupes: išorės analizės šaltinius ir vidinius analizės šaltinius. Pastarieji buvo suskirstyti į dar smulkesnes grupes, kurias sudaro planinė informacija, apskaitos duomenys ir finansinė atskaitomybė. Bagdžiūnienės (2013) išskirtos analizės šaltinių grupės mažai skiriasi nuo Mackevičius ir kt. (2011) literatūroje pateiktų finansinės analizės šaltinių grupių, kurias sudaro:

1. Planiniai normatyvai. Ši informacijos šaltinį sudaro veiklos planai, biudžetai, sąmatos, projektai ir kiti parametrai. Šie rodikliai dažniausiai yra lyginami su praėjusių laikotarpių duomenimis.

2. Buhalterinės ataskaitos. Čia buhalterinė apskaita skirstoma į finansinę ir valdymo. Finansinę apskaitą reglamentuoja įstatymai ir teisės aktai, o valdymo apskaitos sistemą renkasi vadovybė.

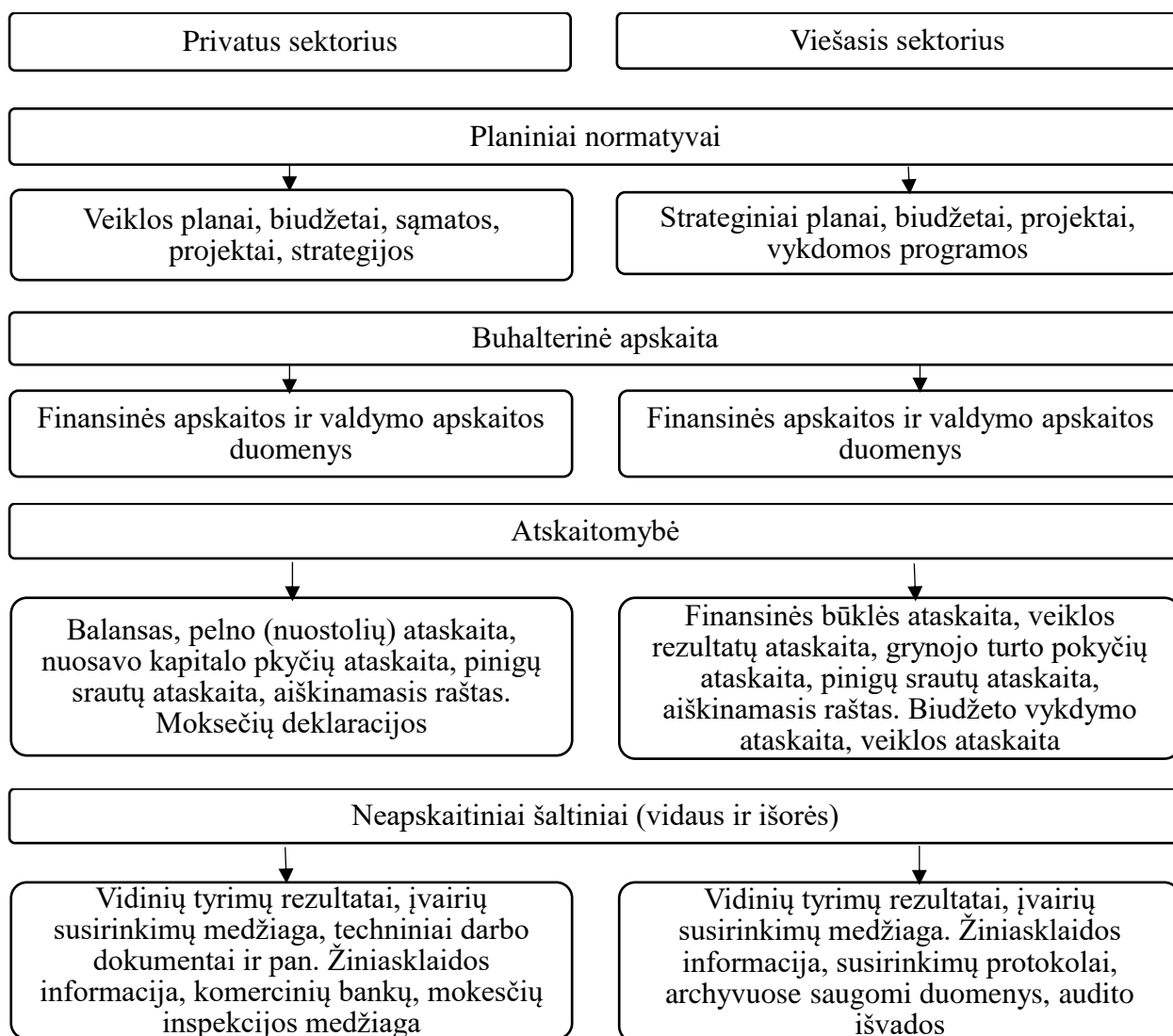
3. Atskaitomybė. Tai pagrindinis finansinės analizės šaltinis. Naudojant ataskaitas galima apskaičiuoti daugybę rodiklių apibūdinančių mokumą, pelningumą, veiklos efektyvumą ir pan.

4. Neapskaitiniai šaltiniai. Šie šaltiniai skirstomi į dvi grupes: vidaus ir išorės. Vidaus analizės šaltiniai gaunami iš pačios įstaigos duomenų, o išoriniai duomenys gaunami už įstaigos ribų iš kitų institucijų. Vidaus analizės šaltiniai yra vidinių tyrimų rezultatai, įvairių susirinkimų medžiaga, techniniai darbo dokumentai ir pan. Išoriniai informacijos šaltiniai gali būti žiniasklaidos informacija, komercinių bankų ar mokesčių inspekcijos medžiaga ir kt. (Mackevičius ir kt., 2011).

Išnagrinėjus literatūroje pateikiamus finansinės analizės metodus skirtus viešojo sektoriaus subjektams, buvo pastebėta, jog analizei atlikti naudojami skirtingi informacijos šaltiniai. Brown (1993) remiasi finansinių ataskaitų duomenimis ir demografinė informacija. Minėtieji Gomez ir Casal (2011) remiasi savivaldos biudžetu bei statistine informacija. Steponavičiūtė (2017) rodiklių skaičiavimams naudoja informaciją iš finansinių ir veiklos ataskaitų. Justytė ir Kamarauskienė (2014) Kazlauskienė (2012) bei Rudžionienė ir Juozapavičiūtė (2013) skaičiavimuose remiasi finansinių ataskaitų duomenimis. Viešojo sektoriaus subjektų analizės šaltiniams taip pat galima priskirti vykdomas programas ir projektus (9 paveikslas), vidaus duomenis, statistikos suvestines, straipsnius, apklausas ir kt.

9 paveikslas

Finansinės analizės šaltinių palyginimas privačiame ir viešajame sektoriuje



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Mackevičius ir kt. (2011) bei nagrinėta literatūra.

Taigi, palyginus finansinės analizės šaltinis privačiame ir viešajame sektoriuje pastebimi ne tik skirtumai, bet ir panašumai. Tiek viešajame, tiek privačiame sektoriuje finansinės ataskaitos išskiriamos kaip svarbiausias finansinės analizės šaltinis, todėl šios ataskaitos turi būti sudarytos taip, jog parodytų tikrą ir teisingą įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus (Mackevičius ir kt., 2014). Ūkio subjektų biudžetų sudarymų vertinimas ir analizė leidžia atrasti esamos sistemos trūkumus ir klaidas, juos gerinti ir keisti, numatyti galimybes geresniam darbui. Viešojo ir privataus sektoriaus subjektai, pasibaigus atskaitiniam laikotarpiui rengia finansinių ataskaitų rinkinius. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, nurodyta, jog viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skirstomi į du lygius: aukštesnįjį ir žemesnįjį. Privačiame sektoriuje tokių išskirstymų į lygius nėra. Žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius rengia

kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas bei viešojo sektoriaus subjektų grupė, tuo tarpu aukštesniojo lygio ataskaitų rinkinius rengia valstybė ir savivaldybės. Viešojo sektoriaus subjektų metinės ataskaitos sudaromos pagal pasibaigusią finansinių metų paskutinės dienos duomenis. Šių metinių ataskaitų rinkinį sudaro metinės finansinės ataskaitos ir metinės biudžeto vykdymo ataskaitos. Valstybės biudžeto įvykdymo ataskaitą rengia Finansų ministerija, o savivaldybių - savivaldybių administracijos pagal savivaldybių biudžetų apskaitos duomenis (LR Finansų ministerija, 2017). Be metinių ataskaitų dar gali būti rengiamos tarpinės ataskaitos. Tarpines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektai sudaro prireikus arba jei tai nustatyta teisės aktuose. Tarpinių ataskaitų rinkinyje pateikiami trumpesnio periodo negu finansiniai metai duomenys, pavyzdžiui, ketvirčio (Mackevičius ir kt., 2014). Taip pat viešojo sektoriaus subjektai turi parengti veiklos ataskaitą.

Ir viešojo, ir privataus sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinius sudaro keturios ataskaitos ir aiškinamasis raštas. Informaciją apie vidutinių ir didelių įmonių finansinę būklę ir veiklos rezultatus suteikia šios finansinės ataskaitos: balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas ir metinis pranešimas (1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ metodinės rekomendacijos, 2010). Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. (LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007) (3 lentelė). 2-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte, nurodoma, jog viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje parodomas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Panašią funkciją privataus sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinyje atlieka balansas. Balansas turi didelę įtaką atliekant įmonės finansinės būklės analizę, todėl visose šalyse yra laikomas svarbiausiu finansinės analizės šaltiniu. Pagrindinis šių ataskaitų skirtumas tas, kad finansinės būklės ataskaitoje priešingai nei balanse išskiriamas grynasis turtas bei finansavimo sumos (Igliukaitė ir Deinarovičiūtė, 2015). Veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos visos viešojo sektoriaus subjekto uždirbtos pajamos ir patirtos sąnaudos. Šios ataskaitos atitikmuo pelno siekiančio subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje yra pelno (nuostolių) ataskaita. Toliau grynojo turto pokyčių ataskaita, kuri parodo, kaip juda grynasis turtas, turtas atėmus finansavimo sumas ir įsipareigojimus. Šios ataskaitos atitikmuo – nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita. 4-ajame verslo apskaitos standarte nurodoma, jog nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje parodomas įmonės ekonominės naudos grynasis padidėjimas ar sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį ir kiti nuosavo kapitalo pokyčiai, neparodyti pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pinigų srautų ataskaita parodo, iš kokios veiklos viešojo sektoriaus subjektas gauna pinigus ir kam jie yra išleidžiami. Kitaip tariant

šioje ataskaitoje parodomas pinigų judėjimas. Galiausiai aiškinamajame rašte paaiškinamos visose pagrindinėse ataskaitose nurodytos sumos, taip pat atskleidžiama papildoma reikšminga informacija, kuri nepateikta finansinės atskaitomybės ataskaitose (6 verslo apskaitos standartas, 2012).

3 lentelė

Viešojo ir privataus sektoriaus juridinių asmenų finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis	Privataus sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis
Finansinės būklės ataskaita	Balansas
Veiklos rezultatų ataskaita	Pelno (nuostolių) ataskaita
Grynojo turto pokyčių ataskaita	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita
Pinigų srautų ataskaita	Pinigų srautų ataskaita
Aiškinamasis raštas	Aiškinamasis raštas

Šaltinis: sudaryta autorės remiantis, remiantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007; 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ metodinės rekomendacijos, 2010.

Viešojo sektoriaus ir privataus sektoriaus finansinės ataskaitos skiriasi finansinių ataskaitų struktūra, pavadinimais bei tuo, kad finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuoja skirtingi teisės aktai. Toliau pateikiami finansinės apskaitos Lietuvoje reglamentavimo lygiai. Taigi, Lietuvoje išskiriami trys apskaitos reglamentavimo lygiai (Rudžionienė, 2009). Pirmasis lygis tai Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas. Šis įstatymas galioja visiems ūkio subjektams esantiems Lietuvos Respublikoje. Antrasis reglamentavimo lygis tai įstatymai reglamentuojantys finansinės atskaitomybės sudarymą atitinkamai viešajame ir privačiame sektoriuje. Pelno siekiančiam subjektui – finansinės atskaitomybės ir įmonių konsoliduotos finansinės atskaitomybės įstatymai, o biudžetinių įstaigų apskaitą, reglamentuoja Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. Trečiajame reglamentavimo lygyje pateikiama buhalterinės apskaitos politiką ir finansinės atskaitomybės turinį konkretizuojantys standartai. Verslo apskaitos standartai ir Tarptautiniai apskaitos standartai privačiame sektoriuje, arba Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai – viešajame sektoriuje (10 paveikslas). Be šių trijų apskaitos reglamentavimo lygių, Igliukaitė ir Deinarovičiūtė (2015), išskiria dar du papildomus lygmenis, kurie privataus ir viešojo sektorių apskaitą atitinkamai reglamentuoja norminiais teisės aktais bei vidiniais apskaitos dokumentais.

10 paveikslas

Finansinės apskaitos Lietuvoje reglamentavimo lygiai

<input type="checkbox"/> Privataus sektoriaus reglamentavimas	<input type="checkbox"/> Viešojo sektoriaus reglamentavimas
<input type="checkbox"/> LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m.	<input type="checkbox"/> LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m.
<input type="checkbox"/> LR įmonių finansinės atsakomybės įstatymas, 2001 m.	<input type="checkbox"/> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m.
<input type="checkbox"/> LR įmonių grupių konsoliduotos finansinės atsakomybės įstatymas, 2015 m.	
<input type="checkbox"/> VAS ir TAS	<input type="checkbox"/> VSAFAS

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Rudžionienė, 2009.

Seimas 2020 metais pritarė naujos redakcijos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymui. Nustatoma, kad įstatymas taikomas 2022 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių ataskaitų rinkiniams, išskyrus išteklių fondų teikiamus ataskaitų rinkinius. Pirmiausia projekte pateikiamos iki šiol Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme neapibrėžtos sąvokos: „valstybės kontroliuojami pelno siekiantys subjektai“, „savivaldybės kontroliuojami pelno siekiantys subjektai“, „už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo“ ir kt. Projekte taip pat siūloma keisti Lietuvos Respublikos Seimo tvirtinamų metinių ataskaitų rinkinių sudėtį, rinkinių sudarytų finansinių ataskaitų rinkinys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir veiklos ataskaita (LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nr. X-1212 pakeitimo įstatymas, 2020). Be to projekte yra siūloma atsisakyti ataskaitų rinkinių skirstymo į aukštesnįjį ir žemesnįjį lygius.

Šiuo metu informacija apie svarbiausius viešojo sektoriaus prioritetus, numatytus rodiklius nesiejamos su konkrečiomis priemonėmis ir joms įgyvendinti sunaudotais ištekliais, todėl nėra galimybės įvertinti vykdomų priemonių tikslingumo ir efektyvumo ir to panaudoti kitais metais sudarant biudžetus bei sąmatas. (LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nr. X-1212 pakeitimo įstatymas, 2020). Todėl nuo 2022 m. atskirose viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitose bei valstybės pažangos ataskaitoje bus reikalaujama pateikti finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę, kuri leistų veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais (biztools.lt, 2020). Kol kas Vyriausybė, atsiskaitydama už veiklos rezultatus negali jų susieti su finansiniais rezultatais, nes nėra suderinti veiklos ataskaitų ir finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimo terminai. Todėl, projekte taip pat keičiami metinių ataskaitų parengimo ir pateikimo datos. Viešojo sektoriaus subjekto

metinių ataskaitų rinkinys turės būti parengtas iki kovo 1 d., tuo tarpu grupės rinkinys iki kovo 25 d.

Apibendrinant galima teigti, jog yra daugybė santykinų rodiklių, norint įvertinti įstaigos finansinę padėtį, tačiau nėra bendros rodiklių sistemos kuri tiktų visiems subjektams. Kadangi skiriasi viešojo ir privataus sektoriaus veiklos specifika, negalima taikyti tų pačių metodų finansinei analizei atlikti. Viešasis sektorius nesiekia gauti kuo didesnio pelno, dažniausiai tokios įstaigos yra finansuojamos iš valstybės biudžeto. Kadangi skiriasi metodai taikomi viešajame ir privačiame sektoriuje, skiriasi ir finansinės analizės šaltiniai, apskaitos reglamentavimas bei finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis. Taip pat reikėtų pabrėžti, kad finansinio valdymo viešojo administravimo srityje nederėtų vertinti tik ekonominiu aspektu, tačiau būtina atsižvelgti į visus aspektus, finansinius ir nefinansinius kriterijus, o kadangi viešojo sektoriaus subjektai savo funkcijomis skiriasi ir tarpusavyje, todėl kiekvienas jų turėtų taikyti jiems labiausiai tinkančius analizės būdus.

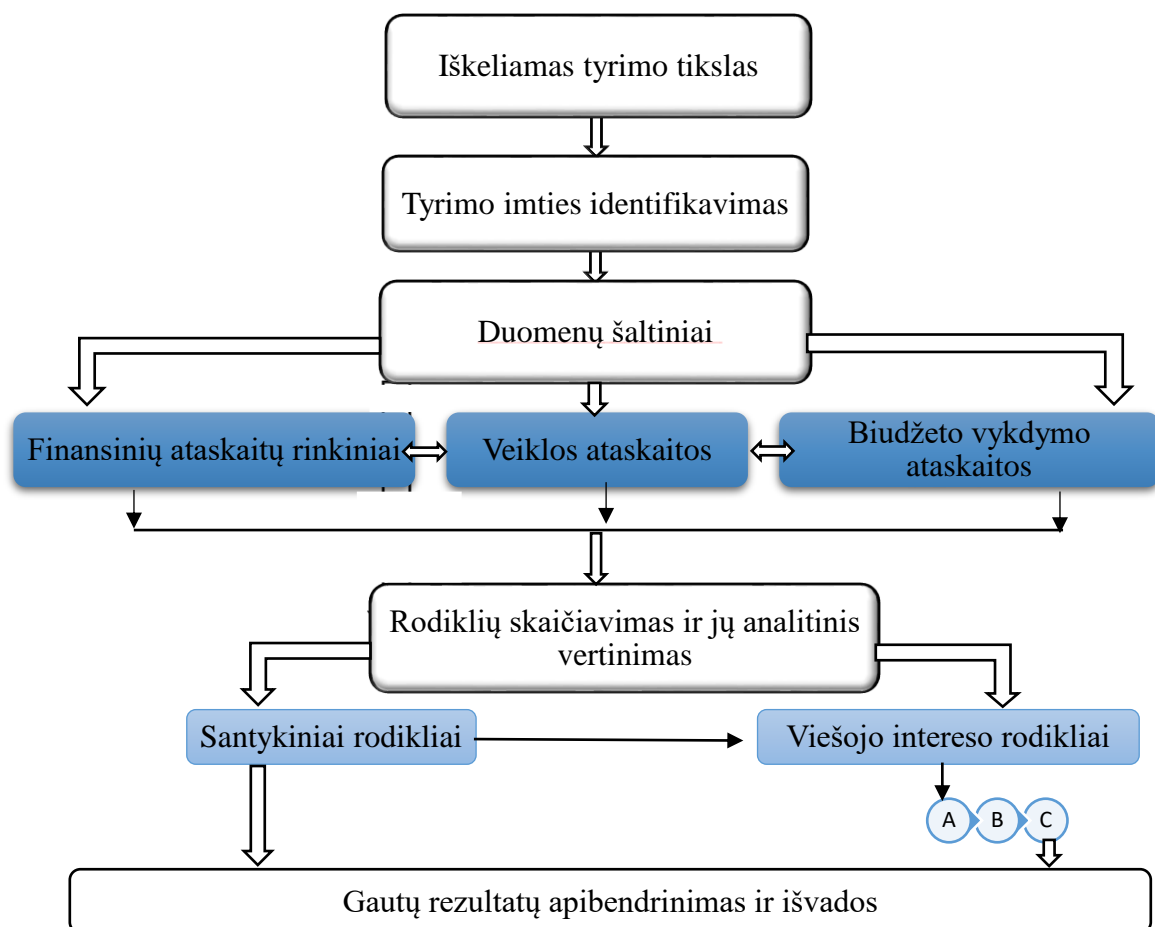
2. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ VERTINIMO METODOLOGIJA

2.1. Metodologiniai aspektai

Tyrimo metodika yra kelias, kuriuo tyrėjai turi atlikti savo tyrimus. Metodologija tyrime apibrėžiama kaip sisteminis metodas išspręsti tyrimo problemą renkantis duomenis naudojant įvairius metodus, pateikiant surinktų duomenų interpretaciją ir darant išvadas apie tyrimo duomenis. Iš esmės tyrimo metodika yra tyrimo planas. „Metodikos“ ir „metodų“ painiojimas atliekant tyrimus yra dažnas reiškinys, ypač kai terminai kartais vartojami pakaitomis. Metodai ir metodika tyrimo kontekste nurodo du susijusius, bet skirtingus dalykus. Metodai apima technines procedūras ar veiksmus, kurių buvo imtasi tyrimui atlikti, o metodologija pateikia pagrindines priežastis, kodėl procese naudojami tam tikri metodai (Murthy ir Bhojanna, 2009; Sileyew, 2019).

11 paveikslas

Tyrimo architektūra



Šaltinis: sudaryta autorės.

Šiame skyriuje, atlikus literatūros analizę, pateikiama Lietuvos policijos komisariatams pritaikyta tyrimo metodika. Pateikiami analizės etapai, aprašomi metodai, pasirenkami viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės vertinimo rodikliai. 11-tame paveiksle pateikta viešojo sektoriaus subjektų analizės etapai ir nuoseklumas. Procesą sudaro penki etapai. Taigi, pirmajame etape iškeliamas tyrimo tikslas. Empirinio tyrimo tikslas – rekomenduoti rodiklių sistemą policijos įstaigų vertinimui.

Antras etapas tyrimo imties nustatymas. Planuojant tyrimus imties nustatymas yra svarbus etapas. Neretai pasitaiko, kad tyrimo aibė yra didelė ir sudėtinga, todėl tyrimą atlikti yra labai sunku ar net neįmanoma renkantis visus aibės vienetus, todėl imtis turi būti pakankamai reprezentatyvi, kad būtų galima spręsti apie generalinę visumą. Tiriamosios grupės nustatymas priklauso nuo tyrimo tikslo. Tačiau taip pat labai svarbus veiksnys yra tyrimo duomenų patikimumas bei jų tikslumas. Dažniausiai literatūroje pateikiami keturi tikimybinės atrankos būdai: paprastoji atsitiktinė, sistemingoji, sluoksninė ir lizdinė (Rupšienė, 2007). Šiame rašto darbe imčiai nustatyti buvo naudojama sluoksninė atranka. Aibei buvo nustatyti du pagrindiniai kriterijai: apskričių vyriausieji policijos komisariatai turi veikti Lietuvoje ir jie turi būti didžiausi atsižvelgiant į policijos pareigybių skaičių atitinkamame teritoriniame vienetė.

Trečias etapas informacijos analizei rinkimas. Tyrime naudojami antriniai duomenys. Kaip pagrindiniai duomenų šaltiniai vertinant Lietuvos policijos komisariatus išskiriami: finansinių ataskaitų rinkiniai, biudžeto vykdymo ataskaitos bei veiklos ataskaitos. Taip pat gali būti naudojami Lietuvos statistikos departamento pateikiami oficialiosios statistikos duomenys bei vidaus duomenys. Atsižvelgus į apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pateiktus duomenis, numatomas tyrimo periodas 2016–2019 m.

Ketvirtas etapas rodiklių skaičiavimas ir gautų reikšmių analitinis vertinimas. Kadangi nėra sukurtos policijos komisariatų finansinei analizei ir jų vertinimui atlikti sukurtos rodiklių sistemos, šiame darbe atlikus literatūros analizę pateikiama rodiklių sistema pritaikyta Lietuvos apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų analizei atlikti. Šis etapas savaime nulemia penktą etapą, kuris yra gautų rezultatų apibendrinimas ir išvados. Šiame etape pateikiamas viešojo sektoriaus subjektų rodiklių reikšmių vertinimas, apibrėžiami pagrindiniai apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų veikiantys veiksniai bei pateikiamos empirinį tyrimą apibendrinančios išvados.

2.2. Tyrimo imties identifikavimas

Tiriamajam darbui atlikti pasirinktos Policijos departamentui prie Lietuvos respublikos Vidaus reikalų ministerijos pavaldžios teritorinės policijos įstaigos. Lietuvos Respublikos

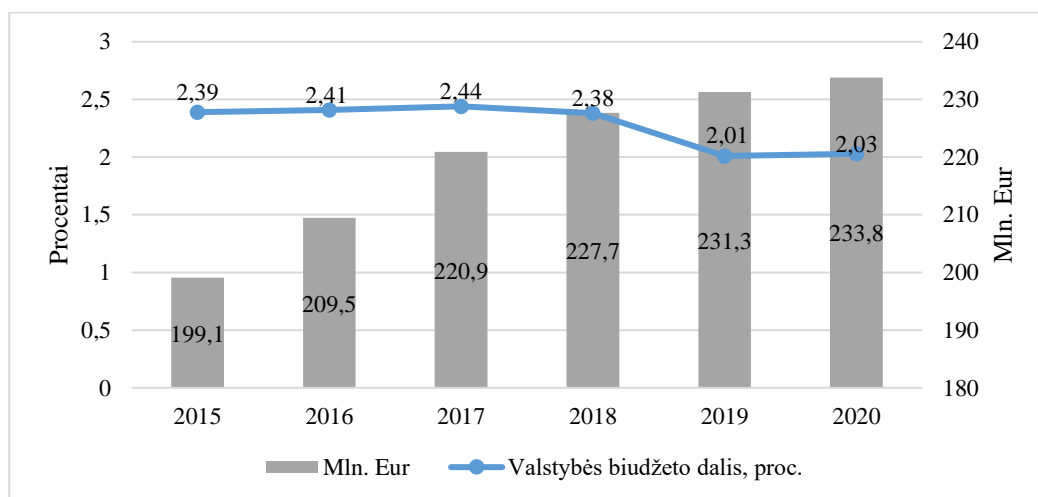
policijos įstatyme (2000 m.) policija apibūdinama kaip „asmens, visuomenės saugumą bei viešąją tvarką užtikrinanti policijos įstaigų ir pareigūnų visuma“. Teisėsaugos institucijų paskirtis – užtikrinti saugumą: apsaugoti piliečius, tirti nusikaltimus bei užtikrinti tvarką daugelyje gyvenimo procesų. (Visockas, 2016). Policijos veikloje išskiriamos trys pagrindinės veiklos sritys, kurias sudaro:

- Viešosios tvarkos ir gyventojų saugumo užtikrinimas;
- Nusikalstamų veikų atskleidimas ir tyrimas;
- Eismo saugumo priežiūra.

Lietuvos Respublikos policijos įstatyme nurodoma, kad policija yra finansuojama iš valstybės biudžeto. Nors iš 12 paveikslą matyti tendencija, jog policijai skiriamų asignavimų skaičius kiekvienais metais vis didėja, pastebima, kad mažėja valstybės biudžeto dalies procentas skiriamas policijai.

12 paveikslas

Policijai skirti asignavimai iš valstybės biudžeto per 2015–2020 m.



Šaltinis: Policijos veiklos ataskaita, 2019.

Didžiausia dalis valstybės biudžeto asignavimų, per nurodytą laikotarpį buvo gauta 2017 m., atitinkamai 2,44 proc. Nuo 2017 m. ši dalis kasmet mažėjo. Lyginant 2017 m. su 2020 m. valstybės biudžeto dalis skiriama policijai sumažėjo 0,41 procentiniu punktu, tačiau gaunamų asignavimų skaičius nuo 2017 m. padidėjo 12,9 mln. Eur. Policijos veikla taip pat gali būti finansuojama iš savivaldybių biudžetų kai įgyvendinamos bendros nusikalstamumo prevencijai, gyventojų gyvybės, viešosios tvarkos apsaugai skirtos programos, bei kitos programos susijusios su savivaldybės gyventojų saugumo užtikrinimu. Policija taip pat gali būti finansuojama kitomis

įstatymų nustatyta tvarka gautomis lėšomis. Policijai skiriamų asignavimų valdytojas yra policijos generalinis komisaras.

Policijos vidaus struktūrą sudaro Policijos departamentas ir kitos policijos įstaigos. Policijos struktūrinis padaliniais laikomi biurai, apskričių vyriausieji policijos komisariatai, valdybos, policijos komisariatai, skyriai, rinktinės, poskyriai, kuopos, policijos nuovados ir kt. Teritorinėje policijos struktūroje svarbiausią vaidmenį vaidina vyriausieji policijos komisariatai. Apskritis vyriausiasis policijos komisariatas tai Policijos departamento struktūrinis padalinys, kuris įgyvendina policijos uždavinius policijos generalinio komisaro įsakymu nustatytoje teritorijoje. Lietuvos Respublikoje yra 10 apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų: Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Marijampolės, Panevėžio, Šiaulių, Tauragės, Telšių, Utenos ir Vilniaus. Policijos komisariatą gali sudaryti skyriai, poskyriai, policijos nuovados, būriai, grupės (Lietuvos Respublikos policijos įstatymas, 2000). Siekiant iš visų Lietuvos Respublikos apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų išrinkti tiriamąją imtį, apskričių policijos komisariatai buvo suskirstyti pagal dydį. Vyriausių policijos komisariatų dydis buvo vertinamas pagal policijos pareigybių skaičių teritoriniame vienete ir komisariatų skaičių priskirtų atitinkamam apskrities vyriausiajam policijos komisariatui.

4 lentelė

Imties sudarymas pagal policijos pareigybių ir komisariatų skaičių

Institucija	Pareigybių skaičius	Tyrimo imtis	Komisariatų skaičius	Tyrimo imtis
Vilniaus apskr. VPK	3250	8360/11207 (74 proc.)	12	38/60 (63,33 proc.)
Kauno apskr. VPK	1900		8	
Klaipėdos apskr. VPK	1280		8	
Šiaulių apskr. VPK	1030		5	
Panevėžio apskr. VPK	900		5	
Alytaus apskr. VPK	700		5	
Marijampolės apskr. VPK	645		5	
Utenos apskr. VPK	565		5	
Telšių apskr. VPK	512		4	
Tauragės apskr. VPK	425		3	

Šaltinis: Policijos departamento 2019–2021 metų strateginis veiklos planas.

Atsižvelgus į 4-oje lentelėje pateiktus duomenis, analizei atlikti pasirinkti penki apskričių vyriausieji policijos komisariatai iš dešimties. Pagal policijos pareigybių skaičių ši imtis sudaro 74 proc. Pagal komisariatų skaičių imtis sudaro 63,33 proc. Manoma, kad tokia tyrimo imtis yra reprezentatyvi. Taigi, tyrimo imtį sudaro: Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos

komisariatas, Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas ir Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas (toliau – apskr. VPK).

2.3. Rodiklių pritaikymas Lietuvos policijos komisariatų analizei atlikti

Lietuvos policijos komisariatų finansinę analizę tikslinga pradėti nuo santykinų rodiklių analizės. Atsižvelgiant į tai, kad viešojo sektoriaus subjektų veikla vykdoma siekiant patenkinti viešąjį interesą, šios veiklos sėkmės ar nesėkmės negalima nustatyti pelningumo kriterijais pagrįstais skaičiavimais. Viešosios įstaigos paskirtis – tarnauti visuomenės interesams, o įmonės siekia padidinti pelną. Todėl pelnas negali būti naudojamas kaip kriterijus nustatant viešosios įstaigos valdymo sėkmę (Kablan, 2013). Taigi, santykinų rodiklių analizę siūloma pradėti nuo veiklos efektyvumo rodiklių skaičiavimo. Turto naudojimo analizė viešajame sektoriuje pradedama nuo viso turto panaudojimo efektyvumo (kartais) skaičiavimo. Rodiklis skaičiuojamas pagrindines veiklos pajamas dalijant iš vidutinės viso turto vertės, kuri apskaičiuojama sudėjus paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos ir paskutinės praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienos turto vertes ir jas padalinus iš 2. Šios formulės skaitiklio reikšmė gaunama iš Veiklos rezultatų ataskaitos B eilutės, o vardiklio reikšmė „Vidutinė viso turto vertė“ gaunama iš Finansinės būklės ataskaitos eilučių A, B ir C. Šis rodiklis parodo, kiek vienas turto euras sukuria pagrindinės veiklos pajamų. Siekiant nustatyti kokia turto grupė labiausi nulėmė viso turto apyvartumo pokytį, toliau vertinama kiekviena turto grupė atskirai. Ilgalaikio turto apyvartumo rodiklis parodo, kiek vienas ilgalaikio turto euras sukuria pagrindinės veiklos pajamų. Visgi dažniausiai turto apyvartumui nustatyti skaičiuojamas trumpalaikio turto apyvartumo (kartais). Rodiklis parodo, trumpalaikio turto apyvartumą per metus. Taip pat skaičiuojamas biologinio turto apyvartumas (kartais). Šis rodiklis parodo kiek kartų per metus yra atnaujinamas biologinis turtas. Tačiau reikia pabrėžti, kad turto apyvartumo rodiklio skaičiavimas viešajame sektoriuje turėtų būti vertinamas kritiškai. Steponavičiūtės (2017) analizuojant viešojo sektoriaus subjektus siūlo atsisakyti verslo sektoriuje dažnai naudojamų turto apyvartumo rodiklių, kadangi šie suteikia informacijos apie tai kaip efektyviai naudojamas turtą pajamoms uždirbti, tačiau viešajame sektoriuje pajamos yra gaunamos iš įvairių finansavimo šaltinių, o ne uždirbamos.

Toliau siūloma atlikti sąnaudų lygio analizę. Įmonės sąnaudų lygį apibūdina du pagrindiniai rodikliai: pardavimo savikainos lygis ir veiklos sąnaudų lygis (Mackevičius ir kt., 2014). Pardavimo savikainos lygis pelno siekiančiuose subjektuose skaičiuojamas kaip pardavimo savikainos ir pardavimo pajamų santykis. Čia rodiklis parodo įmonės pagrindines sąnaudas vienam pardavimo pajamų eurui. Veiklos sąnaudų lygis skaičiuojamas veiklos sąnaudas dalijant iš pardavimo pajamų. Tačiau šie rodikliai sunkiai pritaikomi pelno nesiekiantiems viešojo

sektorius subjektams. Atsižvelgus į viešojo sektoriaus veiklios specifiką sąnaudų lygio analizei viešajame sektoriuje atlikti tikslinga skaičiuoti viešojo sektoriaus subjektų pagrindinės veiklos sąnaudų lygio rodiklį (5 lentelė). Pagrindinis sąnaudų lygio rodiklių analizės šaltinis viešajame sektoriuje yra veiklos rezultatų ataskaita. Veiklos rezultatų ataskaitos A eilutėje parodomas „Pagrindinės veiklos pajamos“, o B eilutėje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“. Pagrindinės veiklos sąnaudų lygio rodiklis parodo, kiek pagrindinės veiklos sąnaudų tenka vienam pagrindinės veiklos pajamų eurui ir yra vertinamas gerai, jei sąnaudos neviršija pajamų. Šio rodiklio reikšmė vertinant policijos komisariatų neturėtų viršyti 1.

Atsižvelgus į policijos veiklą ir tai, kad darbo užmokestis ir socialinis draudimas sudaro didžiausią sąnaudų dalį, naudinga apskaičiuoti policijos darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygį. Šis rodiklis parodo kiek vienam pagrindinės veiklos pajamų eurui tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų ir leidžia įvertinti sąnaudų panaudojimo efektyvumą. Veiklos rezultatų ataskaitoje šios sąnaudos parodomas B.I. eilutėje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“.

5 lentelė

Siūlomi skaičiuoti veiklos efektyvumo rodikliai

Rodiklio pavadinimas	Formulė	Paaškinimas	Duomenų šaltiniai
Viso turto apyvartumas	$\frac{\textit{Pagrindinės veiklos pajamos}}{\textit{Vidutinė viso turto vertė}}$	Rodo, kiek vienas turto euras sukuria pagrindinės veiklos pajamų	Finansinės būklės ataskaita. Veiklos rezultatų ataskaita
Ilgalaikio turto apyvartumas	$\frac{\textit{Pagrindinės veiklos pajamos}}{\textit{Vidutinė ilgalaikio turto vertė}}$	Rodo, kiek vienas ilgalaikio turto euras sukuria pagrindinės veiklos pajamų	Finansinės būklės ataskaita. Veiklos rezultatų ataskaita
Trumpalaikio turto apyvartumas	$\frac{\textit{Pagrindinės veiklos pajamos}}{\textit{Vidutinė viso turto vertė}}$	Rodo, kiek vienas trumpalaikio turto euras sukuria pagrindinės veiklos pajamų	Finansinės būklės ataskaita. Veiklos rezultatų ataskaita
Biologinio turto apyvartumas	$\frac{\textit{Pagrindinės veiklos pajamos}}{\textit{Vidutinė biologinio turto vertė}}$	Rodo kiek kartų per metus atnaujinamas biologinis turtas	Finansinės būklės ataskaita. Veiklos rezultatų ataskaita

Rodiklio pavadinimas	Formulė	Paaiškinimas	Duomenų šaltiniai
Pagrindinės veiklos sąnaudų lygio rodiklis	$\frac{\textit{Pagrindinės veiklos sąnaudos}}{\textit{Pagrindinės veiklos pajamos}}$	Rodo, kiek pagrindinės veiklos sąnaudų tenka vienam pagrindinės veiklos pajamų eurui	Veiklos rezultatų ataskaita
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygis	$\frac{\textit{Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos}}{\textit{Pagrindinės veiklos pajamos}}$	Rodo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas vienam pagrindinės veiklos pajamų eurui	Veiklos rezultatų ataskaita

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Kazlauskienė, 2012; Justytė, Kamarauskienė, 2014; Steponavičiūtė, 2017.

Toliau siūloma atlikti mokumo rodiklių analizę. Pirmiausia, siūloma skaičiuoti trumpalaikio mokumo rodiklius. Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficiento skaičiavimas viešojo sektoriaus subjekte ir privačiame sektoriuje nesiskiria, tačiau skiriasi tai, kad privačiame sektoriuje šie duomenys atsispindi balanse, o viešajame sektoriuje – finansinės būklės ataskaitoje. Trumpalaikio turto reikšmė rodoma Finansinės būklės ataskaitos C eilutėje „Trumpalaikis turtas“, o E.II eilutėje parodoma „Trumpalaikių įsipareigojimų“ suma. Šis rodiklis parodo kiek kartų įstaigos trumpalaikis turtas didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus. Kadangi ne visos atsargos gali greitai būti pavertos pinigais tikslinga skaičiuoti greitojo trumpalaikio mokumą. Rodiklius skaičiuojamas iš Finansinės būklės ataskaitos C eilutės „Trumpalaikis turtas“ atėmus C.I. eilutės „Atsargos“ sumą. Gauta suma dalinama iš E.II eilutės „Trumpalaikiai įsipareigojimai“. Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas padeda objektyviau įvertinti viešojo sektoriaus subjekto trumpalaikį mokumą.

Toliau skaičiuojamas mokumas ilguoju periodu. Ilgalaikiam mokumui įvertinti nuspręsta skaičiuoti bendrąjį skolos rodiklį. Rodiklis apskaičiuojamas visus įsipareigojimus dalijant iš viso įstaigos turto (6 lentelė). Šis rodiklis parodo, kokia dalis skolintų lėšų panaudojama, formuojant įstaigos turtą. Visų įsipareigojimų reikšmė gaunama iš Finansinės būklės ataskaitos eilutės E „Įsipareigojimai“, o visas turtas gaunamas susumavus tos pačios ataskaitos eilutes A „Ilgalaikis turtas“, B „Biologinis turtas“ ir C „Trumpalaikis turtas“. Policijos įstaigoms mokumo rodiklis ilguoju periodu svarbus, nes siekiant aprūpinti visus policijos darbuotojus reikiama įranga, gaunamo finansavimo dažniausiai pakanka. Detalesniam ilgalaikio mokumo vertinimui taip pat skaičiuojamas ilgalaikių skolų koeficientas. Rodiklis parodo kokią dalį ilgalaikio turto sudaro ilgalaikės skolos. Justytė ir Kamarauskienė (2014) prie ilgalaikio mokumo rodiklių vertinant viešojo sektoriaus subjektus siūlo skaičiuoti finansinio sverto koeficientą. Šios formulės skaitiklio reikšmė gaunama iš Finansinės būklės ataskaitos E eilutės, o vardiklio reikšmė iš tos pačios

ataskaitos F eilutės. Gautas rodiklis parodo kokia visų įsipareigojimų dalis tenka grynojo turto eurui.

6 lentelė

Siūlomi skaičiuoti mokumo rodikliai

Rodiklio pavadinimas	Formulė	Paaiškinimas	Duomenų šaltiniai
Bendras trumpalaikio mokumo koeficientas	$\frac{\textit{Trumpalaikis turtas}}{\textit{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$	Rodo sugebėjimą trumpalaikėmis mokėjimo priemonėmis likviduoti trumpalaikius įsipareigojimus	Finansinės būklės ataskaita
Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas	$\frac{(\textit{Trumpalaikis turtas} - \textit{Atsargos})}{\textit{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$	Rodo kaip greitai gali būti padengti trumpalaikiai įsipareigojimai	Finansinės būklės ataskaita
Bendras skolos rodiklis	$\frac{\textit{Visi įsipareigojimai}}{\textit{Visas turtas}}$	Rodo, kokia dalis skolintų lėšų panaudojama, formuojant įstaigos turtą	Finansinės būklės ataskaita
Ilgalaikių skolų koeficientas	$\frac{\textit{Ilgalaikiai įsipareigojimai}}{\textit{Visas turtas}}$	Rodo kokią viso turto dalį sudaro ilgalaikiai įsipareigojimai	Finansinės būklės ataskaita
Finansinio sveto koeficientas	$\frac{\textit{Visi įsipareigojimai}}{\textit{Grynasis turtas}}$	Rodo kiek vienam gryno turto eurui tenka visų įsipareigojimų	Finansinės būklės ataskaita

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Kazlauskienė, 2012; Justytė, Kamarauskienė, 2014; Steponavičiūtė, 2017.

Įmonės taikomi gražos rodikliai padeda palyginti uždirbtą pelną su įvairiais įmonės veiklos elementais. Turto pelningumas (graža) įmonės dažiausiai skaičiuojamas kaip gryno pelno ir turto santykis. Tuo tarpu gražos rodikliai skaičiuojami viešajame sektoriuje parodo kaip efektyviai įstaiga naudoja turimą turtą. Turto gražos rodiklis skaičiuojamas grynąjį perviršį ar deficitą dalijant iš viso turto. Grynojo perviršio ar deficito reikšmė parodoma Veiklos rezultatų ataskaitos J eilutėje, o visas turtas gaunamas iš Finansinės būklės ataskaitos susumavus eilutes A „Ilgalaikis turtas“, B „Biologinis turtas“ ir C „Trumpalaikis turtas“.

Dar vienas viešojo sektoriaus subjektams taikytinas gražos rodiklis yra grynojo turto gražos rodiklis (7 lentelė). Šis rodiklis parodo kiek grynojo perviršio (deficito) tenka vienam grynojo turto eurui. Grynojo perviršio ar deficito reikšmė parodoma Veiklos rezultatų ataskaitos J „Grynasis perviršis ar deficitas“ eilutėje, o grynasis turtas Finansinės būklės ataskaitos F eilutėje.

7 lentelė

Viešojo sektoriaus subjektams siūlomi skaičiuoti grąžos rodikliai

Rodiklio pavadinimas	Formulė	Paaiškinimas	Duomenų šaltiniai
Turto grąžos rodiklis	$\frac{\text{Grynasis perviršis (deficitas)}}{\text{Visas turtas}}$	Rodo viso turto panaudojimo efektyvumą	Veiklos rezultatų ataskaita. Finansinės būklės ataskaita
Grynojo turto grąžos rodiklis	$\frac{\text{Grynasis perviršis (deficitas)}}{\text{Grynasis turtas}}$	Rodo kiek grynojo perviršio (deficito) tenka vienam grynojo turto eurui	Veiklos rezultatų ataskaita. Finansinės būklės ataskaita

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Kazlauskienė, 2012; Justytė, Kamarauskienė, 2014.

Tačiau minėti turto grąžos rodikliai, atliekant policijos įtaigų finansinę analizę, nėra skaičiuotini ir taikytini, kadangi policijos įstaigose nesiekama gauti didesnės finansinės grąžos. Policijos įstaigos turtą naudoja netiesioginei naudai gauti, kurios pajamomis išreikšti negalima. Net ir apskaičiavus šiuos rodiklius didžiosios dalies policijos įstaigų atveju, minėti grąžos rodikliai būtų lygūs nuliui.

Kaip jau buvo minėta, viešojo sektoriaus subjektų struktūra dažnai yra sudėtinga ir labai specifiška, analizei atlikti nepakanka skaičiuoti plačiai naudojamus finansinius rodiklius. Dėl skirtingų viešojo sektoriaus įstaigų funkcijų ir paskirties reikia atsižvelgti į konkrečiai veiklos sričiai aktualius rodiklius. Saugumas, kurį užtikrina policija, yra vienas pagrindinių Europos Sąjungos piliečių prioritetų. Kadangi, vieni policijos pareigūnai nėra pajėgūs stabdyti didėjančio nusikalstamumo ir jo priežasčių, tai galima pasiekti bendradarbiaujant su visuomene ir kitomis valstybėmis. Lietuvos Respublikos nacionalinio saugumo pagrindų įstatyme (1996) nurodyta, jog pagrindinė policijos, kaip nacionalinio saugumo sistemos sudedamosios dalies, paskirtis yra užtikrinti asmens ir visuomenės saugumą, žmogaus teises ir laisves, palaikyti viešąją tvarką, kovoti su nusikalstamomis veikomis. Todėl viešojo sektoriaus subjektų analizės vertinimui pasirinkit ne tik finansiniai rodikliai, bet ir specifiniai policijos rodikliai.

8 a, b ir c lentelėse pateikti viešojo rodikliai sudaryti remiantis apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų strateginiais planais, keliamais tikslais bei uždaviniais. Stebint rodiklių pasikeitimus galima įžvelgti reikalingus pokyčius, tokiu būdu atskleidžiami iškelti tikslai ir suformuoti uždaviniai kurie nėra tinkamai realizuojami. Pirmasis rodiklis kurį siūloma skaičiuoti, susijęs su žmogiškųjų išteklių naudojimu. Norint nustatyti ar pakanka žmogiškųjų išteklių, kad būtų teikiamos kokybiškos paslaugos, pirmiausia skaičiuojamas teritoriniame vienetė gyvenančių asmenų skaičiaus ir policijos pareigūnų skaičiaus santykis. Rodiklis parodo kiek vidutiniškai

atitinkamame teritoriniame vienete dirbančiam pareigūnui tenka gyventojų. Jei rodiklis labai didelis, gali kilti grėsmė, kad atitinkamame teritoriniame vienete pareigūnų skaičius yra per mažas, tačiau tuo atveju jei rodiklis daug mažesnis nei kitų policijos apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų kyla grėsmė, jog, policijos pareigūnų skaičius atitinkamoje teritorijoje yra per didelis.

8 a lentelė

Viešojo intereso rodikliai

Rodiklio pavadinimas	Formulė	Paaškinimas	Duomenų šaltiniai
A	$\frac{\textit{Teritoriniame vienete gyvenančių asmenų skaičius}}{\textit{Policijos pareigūnų skaičius teritoriniame vienete}}$	Rodo kiek vidutiniškai vienam pareigūnui tenka gyventojų	Veiklos ataskaita
B	$\frac{\textit{Teritoriniame vienete gyvenančių asmenų skaičius}}{\textit{Patruliuojančių automobilių skaičius}}$	Rodo kiek regiono gyventojų vidutiniškai tenka patruliuojančiam automobiliui	Veiklos ataskaita. Vidaus duomenys
C	$\frac{\textit{Teritoriniame vienete registruojamų įvykių skaičius}}{\textit{Policijos pareigūnų skaičius teritoriniame vienete}}$	Rodo kiek vidutiniškai vienam pareigūnui tenka registruotų įvykių	Veiklos ataskaita
D	$\frac{\textit{Bendras kelių eismo taisyklių pažeidimų skaičius}}{\textit{Patruliuojančių policijos automobilių skaičius}}$	Rodo kiek patruliuojančiam automobiliui tenka kelių eismo taisyklių pažeidimų	Veiklos ataskaita. Vidaus duomenys

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Policijos veiklos ataskaita, 2019.

Yra atlikta nemažai tyrimų siekiant nustatyti, ar registruotų nusikaltimų skaičius priklauso nuo dirbančių policijos pareigūnų skaičiaus. Buvo prieita išvados, kad policijos pareigūnų skaičius gali turėti įtakos nusikalstamumo lygiui ir nusikalstamumo lygis gali turėti įtakos policijos pareigūnų skaičiui (Ludwig, McLean, ir Norton, 2017). Tačiau vertinant šiuos rodiklius reikia būti atsargiems. Yra gerai žinoma, kad ne apie visus nusikaltimus pranešama policijai. Nusikaltimų aukos gali nenorėti pranešti apie incidentus policijai dėl daugelio priežasčių, įskaitant nusikaltėlio atsakomųjų veiksmų baimę, gėdą, baimę sąveikaujant su baudžiamojo teisingumo sistema, galvojant, kad žala nėra pakankamai didelė arba, kad policija negalės padėti ir t.t. (Maslov, 2016). Taigi, stipriai padidėjus rodiklių A, B, C ar D reikšmėms reikia detaliai nagrinėti ir lyginti duomenis, siekiant nustatyti pokyčio priežastis.

Toliau analizei atlikti siūlomi rodikliai susiję su ištirtų sunkių ir labai sunkių nusikaltimų skaičiumi.

8 b lentelė

Viešojo intereso rodikliai

Rodiklio pavadinimas	Formulė	Paaiškinimas	Duomenų šaltiniai
G	$\frac{\text{Ištirtos nusikalstamos veikos}}{\text{Užregistruotos nusikalstamos veikos}}$	Rodo kokia dalis nusikalstamų veikų yra ištiriama	Veiklos ataskaita
H	$\frac{\text{Eismo įvykiuose žuvusių asmenų skaičius}}{\text{Eismo įvykių skaičius}}$	Rodo vidutiniškai žuvusių eismo įvykyje asmenų skaičių	Veiklos ataskaita
K	$\frac{\text{Eismo įvykiuose sužeistų asmenų skaičius}}{\text{Eismo įvykių skaičius}}$	Rodo vidutiniškai sužeistų eismo įvykyje asmenų skaičių	Veiklos ataskaita
P	$\frac{\text{Savalaikis reagavimas į A kategorijos įvykius}}{\text{Iškvietimų skaičius į A kategorijos įvykius}}$	Rodo į kurią A kategorijos įvykių dalį atvykstama laiku	Veiklos ataskaita
R	$\frac{\text{Savalaikis reagavimas į B kategorijos įvykius}}{\text{Iškvietimų skaičius į B kategorijos įvykius}}$	Rodo į kurią B kategorijos įvykių dalį atvykstama laiku	Veiklos ataskaita
S	$\frac{\text{Savalaikis reagavimas į C kategorijos įvykius}}{\text{Iškvietimų skaičius į C kategorijos įvykius}}$	Rodo į kurią C kategorijos įvykių dalį atvykstama laiku	Veiklos ataskaita

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis Policijos veiklos ataskaita, 2019.

G rodiklis leidžia įverti ištirtų nusikaltimų skaičių regione (8 b lentelė). Tik nagrinėjant nusikalstamumo rodiklius, kad policijos veiklos nėra orientuotos tik į teisėsaugą ir už tai atsako ir kitos institucijos. Be to, tik nedidelė dalis policijos laiko skiriama sunkiems nusikaltimams spręsti. Daugelis kitų svarbių darbų, kuriuos atlieka policija, yra užmirštami, neatpažįstami ir neišmatuojami (Marx, 1974).

H, K– rodikliai parodo žuvusių, sužeistų auto įvykiuose žmonių skaičiaus santykį su bendru eismo įvykių skaičiumi pagal regionams. Policijos darbe svarbu suvaldyti šiuos pokyčius ir neleisti rodikliams didėti. Rodikliai P, R, S labai svarbūs, norint išsiaiškinti ar pakankamai operatyviai yra reaguojama į įvairius nusikalstamus įvykius. Skaičiuojant reagavimo į įvykius

rodiklius remiamasi baziniais strateginio plano rodikliais. 2019 m. strateginiame veiklos plane buvo nustatyta, kad į A kategorijos įvykius reikia sureaguoti per 12 min., į B kategorijos – per 20 min., į C kategorijos – per 1 val. Nagrinėjant policijos ataskaitas, galima pastebėti, kad šių rodiklių teigiami pokyčiai yra susieti su didesniu policijos veiklos finansavimu bei transporto sąnaudomis. Todėl pareigūnų, atvykstančių į įvykio vietą per nurodytą laiką, procentas gali būti lyginamas su transportu susijusiomis išlaidomis.

Toliau pateiktieji rodikliai leidžia įvertinti ar atitinkamos išlaidos paskirstomos efektyviai. Tačiau norint įvertinti siūlomus rodiklius susiduriama su duomenų trūkumų, nes dalis informacijos yra viešai neteikiama arba pateikiama centralizuotai už visas policijos įstaigas.

8 c lentelė

Viešojo intereso rodikliai

Rodiklio pavadinimas	Formulė	Paaiškinimas	Duomenų šaltiniai
U	$\frac{\textit{Regionui skirtos lėšos}}{\textit{Gyventojų skaičius tame regione}}$	Parodo koks finansavimas skirtas atskiro regiono gyventojų saugai užtikrinti	Veiklos rezultatų ataskaita. Veiklos ataskaita
Z	$\frac{\textit{Transportui skirtos lėšos}}{\textit{Patruliuojančių policijos ekipažų skaičius}}$	Parodo, kiek lėšų skiriama patruliuojančiam ekipažui	Veiklos rezultatų ataskaita. Veiklos ataskaita
S	$\frac{\textit{Kvalifikacijos kėlimui skiriamos lėšos}}{\textit{Policijos darbuotojų skaičius}}$	Parodo, kiek vidutiniškai lėšų skiriama policijos darbuotojo kvalifikacijos tobulinimui	Vidaus duomenys
W	$\frac{\textit{Su patalpomis susijusios išlaidos}}{\textit{Policijos darbuotojų skaičius}}$	Parodo, kiek vidutiniškai patalpų išlaidų tenka darbuotojui	Veiklos rezultatų ataskaita. Vidaus duomenys
Z	$\frac{\textit{Vidutinė viso turto vertė}}{\textit{Policijos darbuotojų skaičius}}$	Parodo ar efektyviai naudojamas turtas darbuotojų atžvilgiu	Finansinės būklės ataskaita. Vidaus duomenys

Šaltinis: sudaryta autorės remiantis Ludwig, McLean ir Norton, 2017.

Siūlomas skaičiuoti U rodiklis parodo komisariatų pagrindinės veiklos pajamų ir gyventojų skaičiaus santykį atitinkamame teritoriniame vienetė. Rodiklį naudinga lyginti su kitų policijos komisariatų gautomis rodiklio reikšmėmis. Sekantys S, W ir Z rodikliai, parodo atitinkamų išlaidų grupių ir policijos darbuotojų santykį. Rodiklis S parodo, kiek vidutiniškai lėšų skiriama policijos

darbuotojo kvalifikacijos tobulinimui. Rodiklis W, kiek vidutiniškai patalpų išlaidų tenka darbuotojui, o rodiklis Z parodo ar turtas naudojamas efektyviai darbuotojų atžvilgiu.

Apibendrinant, galima teigti, kad bet kokios įstaigos vertinimas privalo būti atliekama nuosekliai. Lietuvos policijos komisariatų vertinimo sistemą paremta finansine analize sudaro šie etapai: tyrimo tikslo iškėlimas, imties identifikavimas, duomenų šaltinių identifikavimas, rodiklių rinkimas, skaičiavimas vertinimas ir gautų rezultatų susistemimas, išvados. Darbe nagrinėjami finansiniai rodikliai ir viešojo intereso rodikliai specifiskai pritaikyti policijos komisariatams. Siūloma viešojo sektoriaus subjektų finansinės analizės matavimo sistema gali būti taikomas skirtingo lygio policijos komisariatams vertinti. Konkrečiai šiame darbe dėmesys bus skiriamas penkiems didžiausiems apskričių vyriausiems policijos komisariatams iš dešimties. Manoma, kad būtent ši sistema padės įvertinti pasirinktų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų padėtį.

3. SISTEMOS VERTINIMAS LIETUVOS APSKRIČIŲ VYRIAUSIUOSE POLICIJOS KOMISARIATUOSE

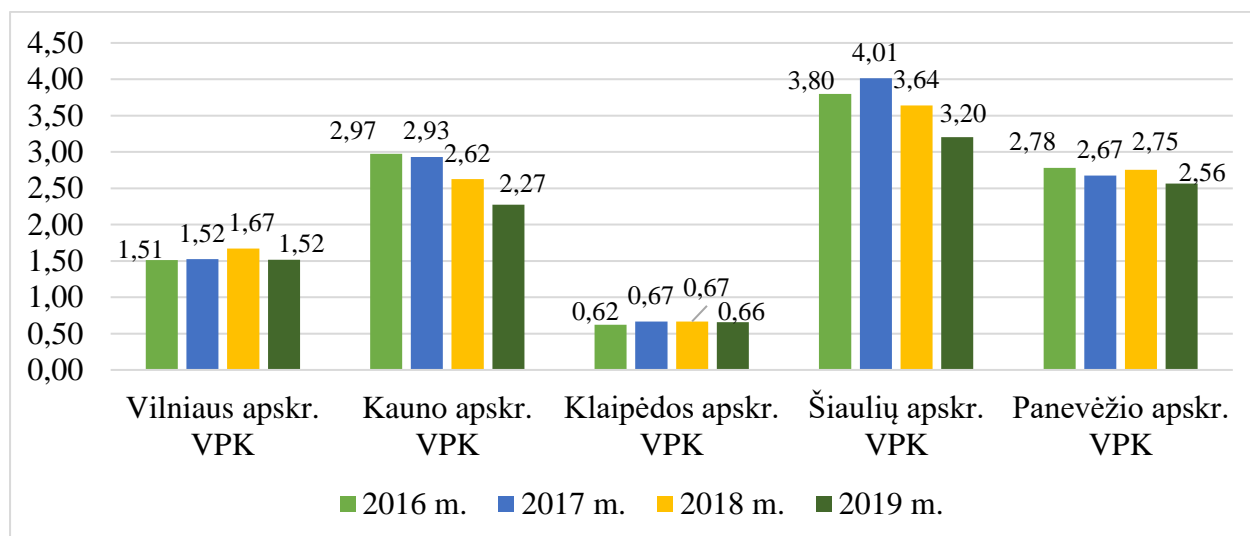
3.1. Finansinės analizės apskričių vyriausiuose policijos komisariatuose rezultatai

Nuo 2022 metų įsigaliojus naujos redakcijos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymui bus reikalaujama atskirose viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitose bei valstybės pažangos ataskaitoje pateikti finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę, leidžiančią susieti veiklos rezultatus su atliktais darbais. Šiame rašto darbe atlikus mokslinės literatūros analizę pateikiama santykinų rodiklių sistema Lietuvos policijos komisariatų veiklai įvertinti. Tyrimo periodas 2016-2019 m. Kaip jau buvo minėta, tyrimo imčiai pasirinkti penki didžiausi apstyčių vyriausieji policijos komisariatai pagal policijos pareigybių skaičių bei priskirtų komisariatų skaičių. Analizei naudoti šie duomenų šaltiniai: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, veiklos ataskaita ir vidaus duomenys. Skaičiuojami šie finansiniai rodikliai: viso turto apyvartumas (kartais), pagrindinės veiklos sąnaudų lygis, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygis, bendras trumpalaikio mokumo koeficientas, greitojo mokumo koeficientas bei bendras skolos rodiklis.

Analizė pradedama nuo veiklos rodiklių vertinimo. Pirmiausia skaičiuojamas viso turto apyvartumas kartais.

13 paveikslas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų viso turto apyvartumo (kartais) dinamika 2016–2019 m.



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Pelno siekiančiuose subjektuose šis rodiklis vertinamas gerai, kai yra kuo didesnis, o kadangi policijos įstaigų tikslas nėra pajamų didinimas, rodiklių reikšmės neturėtų būti tokios didelės. Vidutinė nagrinėjamų įstaigų rodiklio reikšmė per 2016-2019 m. sudarė 2,83 karto. Kaip matyti iš 13 paveikslo iš analizuojamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų labiausia išsiskyrė Vilniaus ir Klaipėdos apskr. VPK viso turto apyvartumas (kartais). Lyginant 2017 m. su 2016 m. rodiklio reikšmė Vilniaus apskr. VPK kito nežymiai. Palyginus 2018 m. su 2017 m. pastebimas rodiklio padidėjimas 0,15 karto, o 2019 m. rodiklio reikšmė lyginant su 2018 m. tiek pat sumažėjo. Tuo metu Klaipėdos apskr. VPK rodiklis kito nežymiai vidutinė rodiklio reikšmė per laikotarpį sudarė 0,65. Kauno apskr. VPK viso turto apyvartumo koeficientas nuo 2016 m. kasmet mažėjo. Lyginant 2019 m. su 2016 m. rodiklis sumažėjo 23,53 proc. Šio rodiklio sumažėjimą labiausiai nulėmė kasmet didėjanti viso turto vertė. 2017 m. padidėjo 868 tūkst. Eur, 2018 m. 2440 tūkst. Eur, o 2019 m. dar 603 tūkst. Eur

Analizuojamu laikotarpiu didžiausia viso turto apyvartumo suma fiksuota Šiaulių apskr. VPK. Vidutiniškai rodiklio reikšmė per laikotarpį sudarė 3,66 (1 priedas). Lyginant 2017 m. su 2016 m. rodiklis padidėjo 5,58 proc. Nuo 2017 m. rodiklio reikšmė kasmet mažėjo. Lyginant 2019 m. su 2017 m. viso turto apyvartumas kartais sumažėjo 20,13 proc. Tai lėmė nuo 2017 m. 1281 tūkst. Eur padidėjusi viso turto vertė.

Panevėžio apskr. VPK pastebima viso turto apyvartumo nežymi dinamika. Lyginant 2017 m. su 2016 m. rodiklis sumažėjo 3,85 proc., o jau 2018 m. lyginant su 2017 m. padidėjo 3,03 proc. Nuo 2018 m. rodiklis sumažėjo 3,9 proc. ir 2019 m. sudarė 2,56. Didžiojoje dalyje nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų viso turto apyvartumo (kartais) sumažėjimą 2019 m. lėmė mažesnės pagrindinės veiklos pajamos nei 2018 m.

Toliau pateikiami sąnaudų lygio rodiklių pasikeitimai. Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinės veiklos sąnaudų lygio bendras vidurkis 2016–2019 m. sudarė 1,002 (9 lentelė). Šio rodiklio rekomenduojama riba policijos įstaigoms yra 1.

9 lentelė

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinės veiklos sąnaudų lygio rodikliai 2016–2019 m.

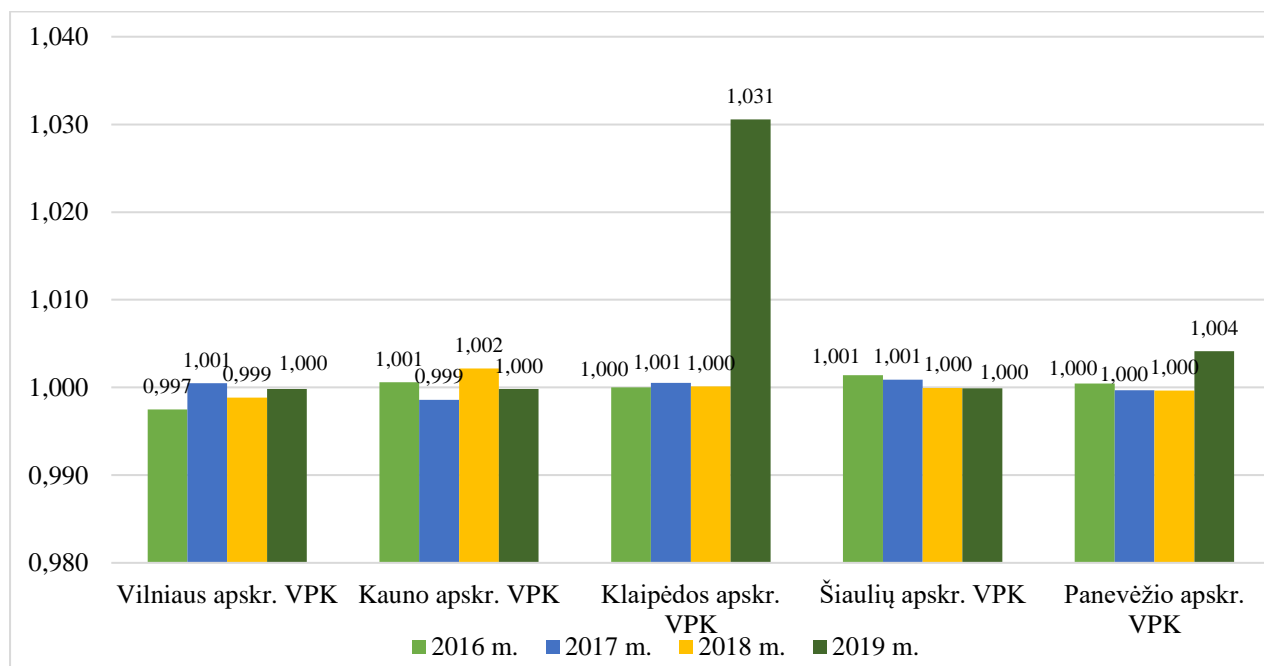
Įstaiga	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Vidurkis
Vilniaus apskr. VPK	0,997	1,001	0,999	1,000	0,999
Kauno apskr. VPK	1,001	0,999	1,002	1,000	1,000
Klaipėdos apskr. VPK	1,000	1,001	1,000	1,031	1,008
Šiaulių apskr. VPK	1,001	1,001	1,000	1,000	1,001
Panevėžio apskr. VPK	1,000	1,000	1,000	1,004	1,001
Bendras vidurkis	1,002				

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Didžiausios pagrindinės veiklos sąnaudų lygio rodiklio reikšmės buvo 2019 m. Klaipėdos apskrities VPK. ir atitinkamai sudarė 1,031 (14 paveikslas). Klaipėdos apskrities VPK. 2016–2019 m. vidurkis sudarė 1,008 ir 0,008 karto (0,08 proc.) viršijo rekomenduojamą rodiklio ribą. Lyginant 2019 m. su 2016 m., rodiklinio reikšmė padidėjo 3,06 proc. Per nagrinėjamą laikotarpį Klaipėdos apskrities VPK. Rodiklio reikšmė kito nežymiai, 2016 m. ir 2018 m. rodiklio reikšmė buvo lygi 1, o 2017 m. lyginant su 2016 m. padidėjo 0,05 proc. (2 priedas). Šiam padidėjimui įtakos turėjo, tai, kad 2019 m. sumažėjo Klaipėdos apskrities VPK pagrindinės veiklos pajamos, o dalis sąnaudų dar labiau išaugo. Nuomos sąnaudos palyginus 2019 m. su 2018 m. išaugo 116,6 tūkst. Eur, taip pat 50,9 tūkst. Eur padidėjo sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos, 98,8 tūkst. Eur išaugo transporto sąnaudos, 15,7 tūkst. Eur komandiruočių sąnaudos ir 161,7 tūkst. Eur išaugo nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (8 priedas).

14 paveikslas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinės veiklos sąnaudų lygio dinamika 2016–2019 m.



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Žemiausia pagrindinės veiklos sąnaudų lygio riba fiksuota 2016 m. Vilniaus apskrities VPK. Čia vienam pagrindinės veiklos pajamų eurui teko 0,997 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Palyginus 2017 m. su 2016 m. rodiklio reikšmė pakilo 0,3 proc. Šio rodiklio vidurkis Vilniaus apskrities VPK. atitinka rekomenduojamą ribą.

Nagrinėjama laikotarpiu Šiaulių apskr. VPK rodiklio reikšmė svyravo nuo 1 iki 1,001. Ta pati tendencija pastebima ir Kauno bei Šiaulių apskr. VPK. Pastebėta, kad analizuojamu laikotarpiu pagrindinės veiklos sąnaudų pokytis nebuvo didelis, tačiau nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų sąnaudos šiek tiek viršijo pajamas. Tai rodo, kad reikia stiprinti išlaidų kontrolę.

Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį policijoje sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, todėl toliau rekomenduojama skaičiuoti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygio rodiklį. Bendras šio rodiklio vidurkis nagrinėjamuose įstaigose 2016–2019 m. sudaro 0,84 (10 lentelė). Atsižvelgiant į tai, kasmet siekiant didinti policijos pajėgumus ir policijos pareigūnų motyvaciją nuosekliai didinamas jų darbo užmokestis, nustatyta rekomenduojama rodiklio riba nuo 0,8 iki 0,85.

10 lentelė

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygis 2016–2019 m.

Įstaiga	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Vidurkis
Vilniaus apskr. VPK	0,81	0,87	0,83	0,82	0,83
Kauno apskr. VPK	0,83	0,85	0,86	0,84	0,85
Klaipėdos apskr. VPK	0,82	0,85	0,84	0,86	0,84
Šiaulių apskr. VPK	0,84	0,84	0,86	0,83	0,84
Panevėžio apskr. VPK	0,85	0,84	0,80	0,84	0,83
Bendras vidurkis	0,84				

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

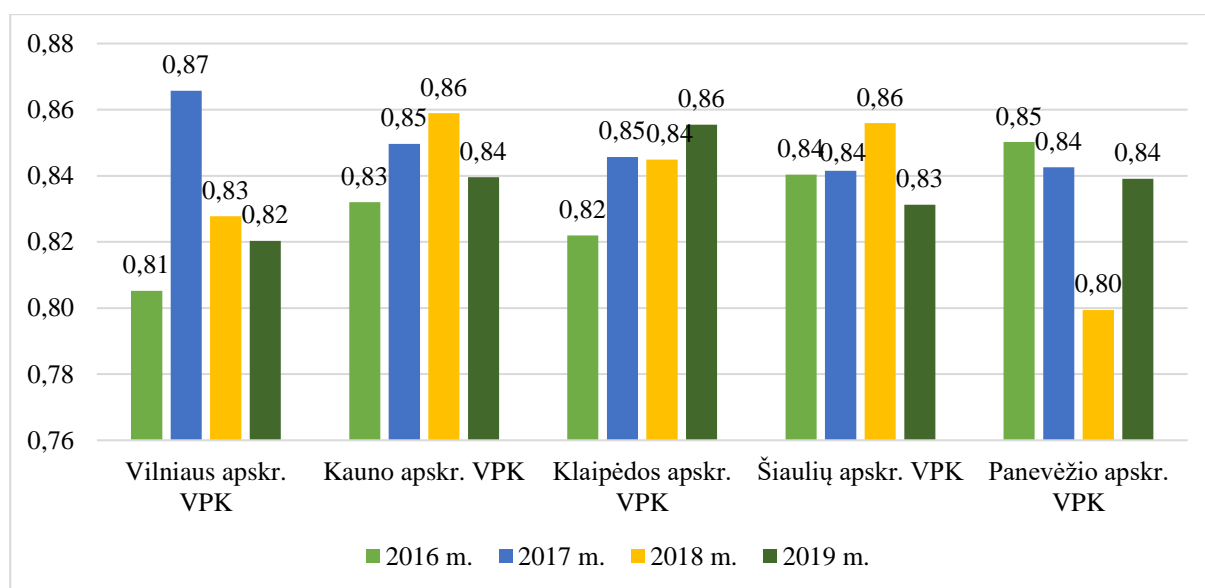
Nagrinėjama laikotarpiu didžiausias darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygis buvo užfiksuotas Vilniaus apskr. VPK, vienam pagrindinės veiklos pajamų eurui 2017 m. teko 0,87 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Lyginant 2017 m. su 2016 m. rodiklis padidėjo 7,51 proc. arba 0,06 karto (3 priedas). Nors šios sąnaudos 2018 m. didėjo dėl išaugusių pagrindinės veiklos pajamų rodiklio reikšmė lyginant 2018 m. su 2017 m. sumažėjo 4,38 proc. Palyginus 2019 m. su 2018 m. rodiklis sumažėjo 0,01 karto, o darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos buvo 913,2 tūkst. Eur mažesnės nei 2018 m. (6 priedas).

Kauno apskr. VPK vidutinė rodiklio reikšmė analizuojamu laikotarpiu buvo aukščiausia ir atitinkamai siekė 0,85. Nuo 2016 m. iki 2018 m. rodiklio reikšmė kasmet didėjo 0,01 karto, o palyginus 2019 m. su 2018 m. sumažėjo 2,25 proc.

Klaipėdos apskr. VPK vidutiniškai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygis sudarė 0,84 (15 paveikslas). Lyginant 2017 m. su 2016 m. vienam pagrindinės veiklos pajamų eurui teko 0,03 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų daugiau nei 2016 m. Palyginus 2018 m. su 2017 m., rodiklis sumažėjo 0,01 karto, o 2019 m. vėl padidėjo 0,02 karto arba 1,25 proc.

15 paveikslas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo dinamika 2016–2019 m.



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Šiaulių apskr. VPK 2016 m. ir 2017 m. rodiklio reikšmė nepakito, vienam pagrindinės veiklos pajamų eurui teko 0,84 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Lyginant 2018 m. su 2017 m. rodiklis išaugo 1,71 proc, bet dėl sumažėjusių sąnaudų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 2019 m. rodiklio reikšmė sumažėjo 2,89 proc.

Panevėžio apskr. VPK nuo 2016 m. iki 2018 m. rodiklis kasmet mažėjo. Palyginus 2018 m. su 2017 m. rodiklio reikšmė sumažėjo 5,12 proc. ir 2018 m. vienam pagrindinės veiklos pajamų eurui teko 0,80 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Tokį pasikeitimą lėmė tai, kad pagrindinės veiklos pajamos augo labiau nei išlaidos darbo užmokesčiui. Palyginus 2019 m. su 2018 m. dėl sumažėjusių pagrindinės veiklos pajamų ir sumažėjusių darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų rodiklio reikšmė pakilo iki 0,84. Vidutinė rodiklio reikšmė šioje apskrityje sudarė 0,83. Taigi, kaip matyti rodikliai nagrinėjamuose apskričių vyriausiuose policijos komisariatuose patenka į rekomenduojamas ribas.

Vertinant Lietuvos policijos komisariatų veiklą taip pat svarbu įvertinti mokumą ilguoju ir trumpuoju periodu. Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas padeda nustatyti nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų mokumą. Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų trumpalaikio mokumo rodiklio bendras vidurkis per analizuojamą laikotarpį sudarė 1,48. Nagrinėjamo rodiklio reikšmės 2016–2019 m. svyravo tarp 1,07 ir 2,18. Šiaulių apskr. VPK bendrojo trumpalaikio mokumo koeficiento reikšmė 2016–2019 m. buvo pati didžiausia. Šioje apskrityje fiksuojami maži trumpalaikiai įsipareigojimai palyginus su turimu trumpalaikiu turtu. Mažiausia rodiklio reikšmė fiksuota Klaipėdos apskr. VPK, tai nulėmė dideli trumpalaikiai įsipareigojimai. Rekomenduojama rodiklio riba viešajame sektoriuje yra nuo 1 iki 2. Jei rodiklio reikšmė yra mažesnė nei 1, tai gali būti laikoma perspėjimu, kad įstaiga gali neįvykdyti turimų trumpalaikių įsipareigojimų. Jei šio rodiklio reikšmė viršija 2, reikėtų peržiūrėti, ar įstaiga nėra sukaupusi per daug nenaudojamo ar nelikviduojamo turto. Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficiento reikšmės nagrinėjamose apskričių vyriausiuose policijos komisariatuose pateikiamos 10-oje lentelėje.

11 lentelė

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendras trumpalaikio mokumo koeficientas 2016–2019 m.

Įstaiga	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Vidurkis
Vilniaus apskr. VPK	1,21	1,38	1,25	1,43	1,31
Kauno apskr. VPK	2,10	1,96	1,70	1,76	1,88
Klaipėdos apskr. VPK	1,18	1,07	1,11	1,14	1,12
Šiaulių apskr. VPK	2,82	1,63	1,57	1,70	1,93
Panevėžio apskr. VPK	1,24	1,09	1,12	1,13	1,15
Bendras vidurkis	1,48				

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Vilniaus apskr. VPK bendrojo trumpalaikio mokumo koeficiento reikšmė kito ne vienodai. Čia pastebima didelė koeficiento dinamika, tačiau visu analizuojamu laikotarpiu bendrasis trumpalaikio mokumo koeficientas vertinamas kaip geras. Lyginant 2017 m. su 2016 m. rodiklis padidėjo 14,54 proc., tai nulėmė 53,67 proc. sumažėję trumpalaikiai įsipareigojimai. 2018 m. lyginant su 2017 m. rodiklis sumažėjo 9,69 proc., o 2019 m. vėl pakilo 14,32 proc.

Kauno apskr. VPK nuo analizuojamo laikotarpio pradžios iki 2018 m. pastebimas koeficiento mažėjimas. Tačiau, bendras trumpalaikio mokumo koeficientas pirmaisiais metais viršijo rekomenduojamas ribas. Per didelė rodiklio reikšmė parodo, kad šiame komisariate yra

neefektyviai valdomas trumpalaikis turtas ir trumpalaikiai įsipareigojimai. Bendras trumpalaikio mokumo koeficientas 2017 m. sumažėjo 6,5 proc. palyginus su 2016 m., o 2018 m. dar 13,23 proc. palyginus su 2017 m. (4 priedas). Rodiklio reikšmė vėl pakilo 2019 m. iki 1,76. Vidutinė Kauno apskr. VPK rodiklio reikšmė per analizuojama laikotarpį sudarė 1,88.

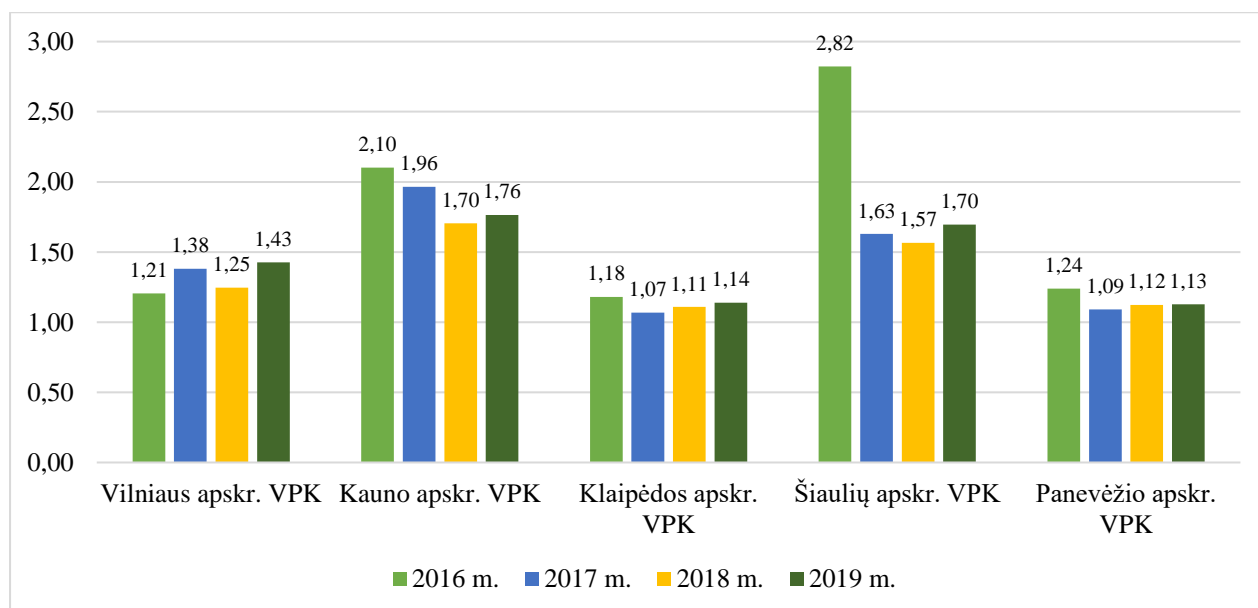
Klaipėdos apskr. VPK aukščiausias bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas fiksuotas 2016 m. Palyginus 2017 m. su 2016 m. rodiklio reikšmė sumažėjo 9,57 proc., o nuo 2017 m. kasmet augo. Palyginus 2019 m su 2017 m. rodiklis padidėjo 6,79 proc. Koeficientas didėjo dėl to, kad 2019 m. trumpalaikiai įsipareigojimai buvo 23,67 proc. mažesni nei 2017 m. Rodiklio vidurkis analizuojamu laikotarpiu atitinka rekomenduojamas ribas.

Šiaulių apskr. VPK bendras trumpalaikio mokumo koeficientas kito netolygiai. Pirmaisiais metais rodiklio reikšmė rekomenduojamą normą viršijo 0,82 karto, dėl didelės trumpalaikio turto sumos. Tačiau jau 2017 m. rodiklio reikšmė sumažėjo 42,29 proc. palyginus su 2016 m. tam didžiausią įtaką darė trumpalaikio turto sumos sumažėjimas 39 proc. Lyginant 2018 m. su 2017 m. rodiklio reikšmė taip pat mažėjo 3,82 proc., o 2019 m. palyginus su 2018 m. išaugo 8,26 proc.

Panevėžio apskr. VPK bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas visu analizuojamu laikotarpiu rekomenduojamas ribas atitiko. Šio rodiklio reikšmė lyginant 2017 m. sumažėjo 11,88 proc. palyginus su 2016 m. Didžiausios įtakos tam turėjo 64,53 proc. išaugusi trumpalaikių įsipareigojimų dalis (15 priedas). Nuo 2017 m. rodiklio reikšmė kasmet augo. Palyginus 2019 m. su 2017 m. rodiklis padidėjo 3,34 proc.

16 paveikslas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendrojo trumpalaikio mokumo koeficiento dinamika 2016–2019 m.

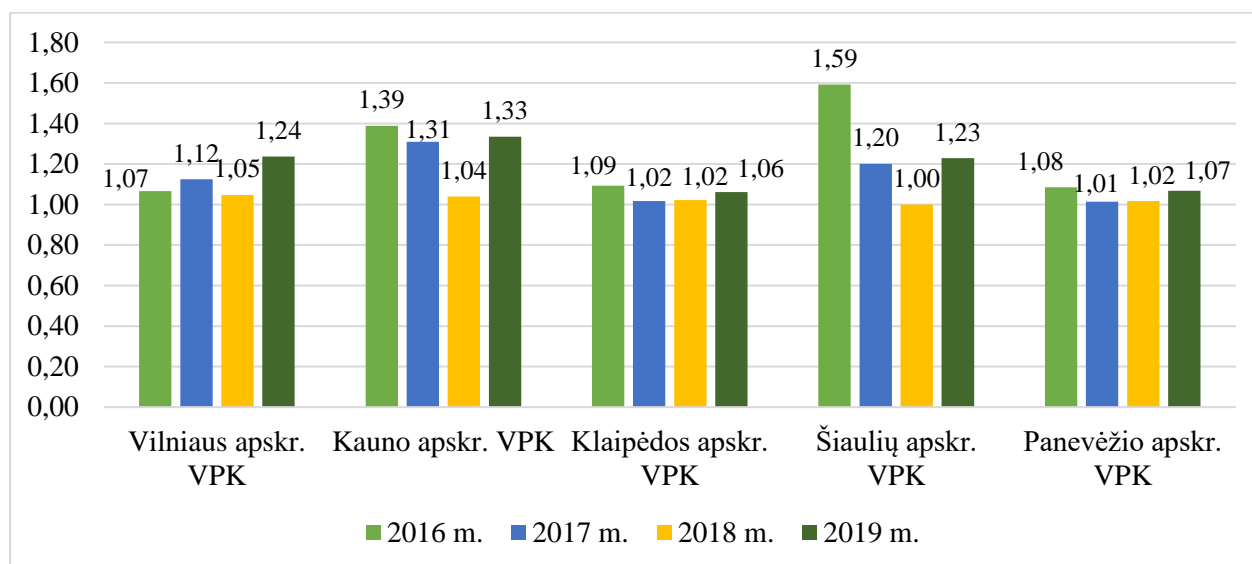


Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Nagrinėjant trumpalaikio mokumo koeficientą, tikslinga rodiklio reikšmę lyginti su greitojo trumpalaikio mokumo koeficientu. Skaičiuojant šį rodiklį daroma prielaida, kad atsargos negali būti greitai paverčiamos grynaisiais pinigais.

17 paveikslas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų greitojo trumpalaikio mokumo koeficiento dinamika 2016–2019 m.



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Kaip matyti iš 16 ir 17 paveikslo greitojo likvidumo rodiklio reikšmės bei einamojo likvidumo rodiklių reikšmės analizuojamu laikotarpiu yra panašios. Visu analizuojamu laikotarpiu greitojo likvidumo rodiklio reikšmės rodo, kad trumpalaikio turto atėmus atsargas pakanka padengti visų nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų turimiems trumpalaikiams įsipareigojimais. Apibendrinus abi lenteles trumpalaikio mokumo ir greitojo likvidumo rodiklių reikšmės nagrinėjamuose apskričių vyriausiuose policijos komisariatuose vertinamos gerai, nes nagrinėjamu laikotarpiu rodikliai nebuvo mažesni už 1.

Toliau nagrinėjami apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų ilgalaikio mokumo rodiklių rezultatai. Ilgalaikiam mokumui įvertinti, analizės metu skaičiuojamas bendras skolos rodiklis. Šio rodiklio reikšmė vertinama teigiamai kai yra mažesnė, o didelė rodiklio reikšmė rodo žemesnį saugumo lygį. Nagrinėjamo rodiklio reikšmės 2016–2019 m. svyravo tarp 0,08 ir 0,36 (12 lentelė). Dažniausia šis rodiklis vertinamas labai gerai jeigu jo reikšmė yra 0,2–0,3, tačiau rodiklis neturėtų viršyti 0,5.

Bendras skolos rodiklis analizuojamu laikotarpiu Vilniaus apskr. VPK buvo vienas iš žemiausių. 2016–2019 m. laikotarpiu vidutinė rodiklio reikšmė sudarė 0,15. Palyginus 2017 m. su

2016 m. rodiklio reikšmė sumažėjo 48,51 proc. (5 priedas). Didžiausią įtaką mažai rodiklio reikšmei turėjo 53,37 proc. sumažėjusi trumpalaikių įsipareigojimų dalis. Palyginus 2018 m. su 2017 m. rodiklis padidėjo 53,09 proc. Tam daugiausia įtakos turėjo 2018 m. atsiradę ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (11 priedas). Nuo 2018 m. rodiklio reikšmė išliko nepakitusi.

12 lentelė

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendras skolos rodiklis 2016–2019 m.

Įstaiga	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Vidurkis
Vilniaus apskr. VPK	0,20	0,10	0,15	0,15	0,15
Kauno apskr. VPK	0,08	0,09	0,15	0,13	0,11
Klaipėdos apskr. VPK	0,32	0,33	0,24	0,24	0,28
Šiaulių apskr. VPK	0,08	0,09	0,19	0,16	0,13
Panevėžio apskr. VPK	0,24	0,33	0,36	0,32	0,31
Bendras vidurkis	0,2				

Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Žemiausias bendro skolos koeficiento dydis fiksuotas Kauno apskr. VPK. Šios įstaigos bendro skolos rodiklio vidurkis analizuojamu laikotarpiu buvo 0,11. Lyginant 2018 m. su 2017 m. bendras skolos rodiklis padidėjo 56,41 proc. Tam daugiausia įtakos turėjo padidėjusi ilgalaikių finansinių įsipareigojimų dalis. Paskutiniiais analizuojamais metais sumažėjus įsipareigojimų daliai lyginant 2019 m. su 2018 m. rodiklio reikšmė sumažėjo 12,14 proc.

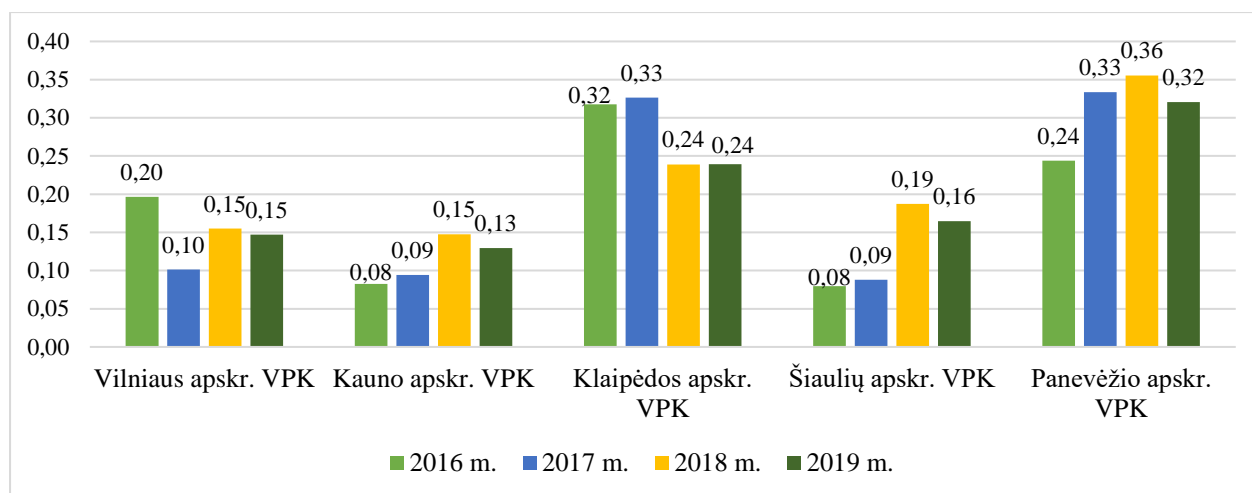
Klaipėdos apskr. VPK skaičiuojamo rodiklio bendras vidurkis lygus 0,28. Sudarant įstaigos turtą, 2016 m. buvo naudojama 32 proc. skolintų lėšų. Bendras skolos rodiklis 2016-2017 m. viršijo rekomenduojamas rodiklio ribas. Sekančiais metais bendras skolos rodiklis kito nežymiai t.y. padidėjo 0,01 karto. Lyginant 2018 m. su 2017 m. rodiklis sumažėjo 26,80 proc., tai daugiausia lėmė 2018 m. 27,3 proc. sumažėję ilgalaikiai įsipareigojimai. Paskutiniiais nagrinėjamais metais rodiklio reikšmė išliko nepakitusi.

Šiaulių apskr. VPK bendras skolos rodiklis 2016–2019 m. vidutiniškai sudarė 0,13. Mažiausia rodiklio reikšmė fiksuota pirmaisiais metais ir atitinkamai sudarė 0,08 (18 paveikslas). Lyginant 2018 m. su 2016 m. rodiklio reikšmė išaugo daugiau nei dvigubai. Tokį pasikeitimą labiausiai lėmė stipriai išaugę ilgalaikiai įsipareigojimai. Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, kurie 2018 m. sudarė 451,9 tūkst. Eur (14 priedas). Paskutiniiais nagrinėjamais metais įsipareigojimų daliai sumažėjus 12,91 proc. lyginant su 2018 m. rodiklio reikšmė sumažėjo 12,10 proc.

Analizuojamu laikotarpiu Panevėžio apskr. VPK fiksuotas didžiausias nagrinėjamo rodiklio vidurkis kuris sudarė 0,31. Mažiausia rodiklio reikšmė fiksuota pirmaisiais metais t.y. 0,24. Sekančiais metais rodiklio reikšmė padidėjo 36,82 proc. Tai daugiausiai lėmė išaugusios sukauptos mokėtinos sumos. Sekančiais metais rodiklio reikšmė vėl kilo, 2018 m. formuojant Panevėžio apskr. VPK turta, buvo panaudota 36 proc. skolintų lėšų. Rodiklis ir toliau augo, nes 2018 m. lyginant su 2017 m. turto sumažėjo, o išsipareigojimų suma padidėjo. Labiausiai rodiklio augimą lėmė sumažėjusios ilgalaikio materialaus turto ir nematerialaus turto vertės. Palyginus 2019 m. su 2018 m. bendras skolos rodiklis sumažėjo 9,86 proc., labiausiai dėl padidėjusio ilgalaikio materialaus turto ir sumažėjusių trumpalaikių išsipareigojimų.

18 paveikslas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendrojo skolos rodiklio dinamika 2016–2019 m.



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Atlikus ilgalaikio ir trumpalaikio mokumo analizę buvo pastebėta, kad Kauno apskr. VPK ir Šiaulių apskr. VPK bendras trumpalaikio mokumo koeficientas 2016 m. viršijo rekomenduojamas rodiklio ribas. Tačiau ilgainiui situacija pasikeitė, todėl bendrai analizuojamu laikotarpiu rodiklių reikšmės vertinamos gerai.

3.2. Specifinių rodiklių rezultatai

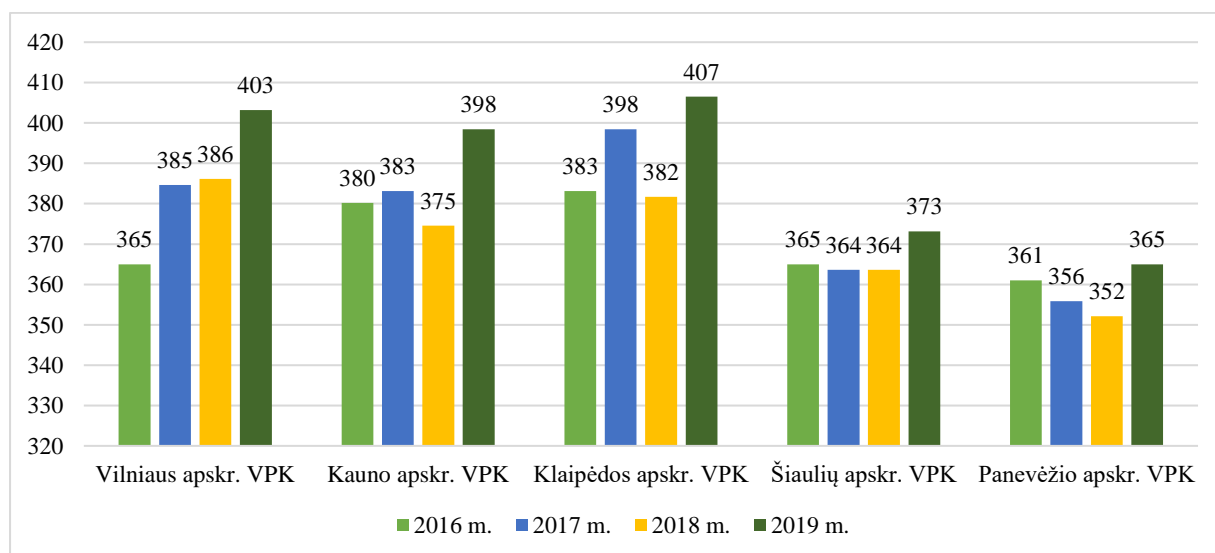
Toliau pagal sudarytą sistemą analizuojami specifiniai policijos vertinimo rodikliai. Pirmiausia pateikiamas policijos pareigūnų ir gyventojų skaičiaus santykis pagal apskritis. Toks

lyginimas suteikia informacijos apie tai ar užtenka žmoniškųjų išteklių, kad būtų teikiamos kokybiškos paslaugos. Taip pat parodo žmoniškųjų išteklių perteklių jei toks yra.

Analizuojamu laikotarpiu vidutiniškai vienam policijos pareigūnui teko 377 gyventojai. Europos sąjungos šalyse vidutiniškas policijos pareigūnų skaičius gyventojui sudaro 400, taigi Lietuvos rodiklis yra artimas Europos Sąjungos rodiklio dydžiui, todėl vertinamas gerai. Visose nagrinėjamose apskrityse pastebimas gyventojų skaičiaus tenkančio vienam policijos pareigūnui padidėjimas paskutiniais metais (19 paveikslas). Tokį pasikeitimą lėmė sumažėjęs policijos pareigūnų skaičiaus visose apskrityse.

19 paveikslas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų policijos pareigūnų ir gyventojų skaičiaus santykis pagal apskritis 2016–2019 m.



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Vilniaus apskr. VPK stebimas rodiklio augimas per visą analizuojamą laikotarpį. Lyginant 2017 m. su 2016 m. policijos pareigūnui tenkantis gyventojų skaičius pagal apskritis padidėjo 5,38 proc. Tokiam pasikeitimui daugiausia įtakos turėjo 5,09 proc. sumažėjęs policijos pareigūnų skaičius. Lyginant 2018 m. su 2017 m. rodiklio reikšmė beveik nepakito. Analizuojamo laikotarpio pabaigoje lyginant su 2018 m. vienam policijos pareigūnui teko 4,44 proc. gyventojų daugiau.

Kauno apskr. VPK rodiklis kito nepastoviai. Lyginant 2017 m. su 2016 m. rodiklis padidėjo nežymiai. Rodiklio reikšmė 2018 m. lyginant su prieš tai buvusiais metais sumažėjo 2,25 proc. Tai nulėmė 0,30 proc. sumažėjęs gyventojų skaičius. Lyginant 2019 m. su 2018 m.

rodiklis padidėjo 6,37 proc. ir vienam policijos pareigūnui teko 398 gyventojai. Tai nulėmė padidėjęs gyventojų skaičius ir 5,76 proc. sumažėjęs policijos pareigūnų skaičius.

Didžiausias vienam policijos pareigūnui tenkantis gyventojų skaičius fiksuotas Klaipėdos apskr. VPK, 2019 m. čia vienam policijos pareigūnui teko 407 gyventojai. Analizuojamu laikotarpiu fiksuota didelė rodiklio dinamika. Lyginant 2017 m. su 2016 m. vienam pareigūnui tenkančių gyventojų skaičius padidėjo 3,98 proc., o 2018 m. sumažėjo 4,20 proc. lyginant su 2017 m. duomenimis. Palyginus 2019 m. su 2018 m. rodiklis pakilo 6,50 proc. tai labiausiai lėmė 5,45 proc. sumažėjęs policijos pareigūnų skaičius.

Šiaulių apskr. VPK didelis rodiklio pokytis nepastebėtas bet dėl sumažėjusio policijos pareigūnų skaičiaus 2019 m. lyginant su 2018 m. rodiklis pakilo 2,47 proc.

Panevėžio apskr. VPK nors pareigūnų skaičius 2016–2019 m. kasmet mažėjo, gyventojų skaičius mažėjo dar labiau, todėl nuo analizuojamo laikotarpio pradžios iki 2018 m. pastebimas nedidelis rodiklio mažėjimas. Palyginus 2019 m. su 2018 m. policijos pareigūnų skaičius buvo sumažintas 5,06 proc. kas nulėmė, jog vienam policijos pareigūnui šioje apskrityje 2019 m. teko 365 gyventojai.

Atlikus policijos pareigūnų ir gyventojų skaičiaus santykio analizę pastebėta, kad trijuose didžiausiuose apskričių vyriausiuose policijos komisariatuose, policijos pareigūnui tenkančių nuolatinių gyventojų skaičius buvo daug didesnis. Panašios rodiklių reikšmės tarp apskričių fiksuotos tik 2016 m., tai gali būti ženklas, jog tarp skirtingų apskričių policijos komisariatų vyrauja netolygus darbo apimčių paskirstymas.

Sekantis analizuojamas rodiklis yra apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinių veiklos pajamų ir gyventojų skaičiaus santykis. Bendras visų rodiklių vidurkis per analizuojamą laikotarpį sudaro 62,11. Mažiausia rodiklio reikšmė fiksuojama Kauno apskr. VPK (vidutiniškai 53,72). Tuo tarpu didžiausia rodiklio reikšmė fiksuojama Panevėžio apskrityje, kurioje vidutiniškai per laikotarpį šis rodiklis sudarė 67,46.

13 lentelė

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinių veiklos pajamų ir gyventojų santykis 2016–2019 m.

Įstaiga	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.
Vilniaus apskr. VPK	60,41	59,57	64,86	63,29
Kauno apskr. VPK	51,11	53,56	55,83	54,39
Klaipėdos apskr. VPK	59,90	65,54	65,82	63,36
Šiaulių apskr. VPK	58,90	64,28	65,65	65,85
Panevėžio apskr. VPK	59,78	66,50	73,67	69,90
Bendras vidurkis	62,11			

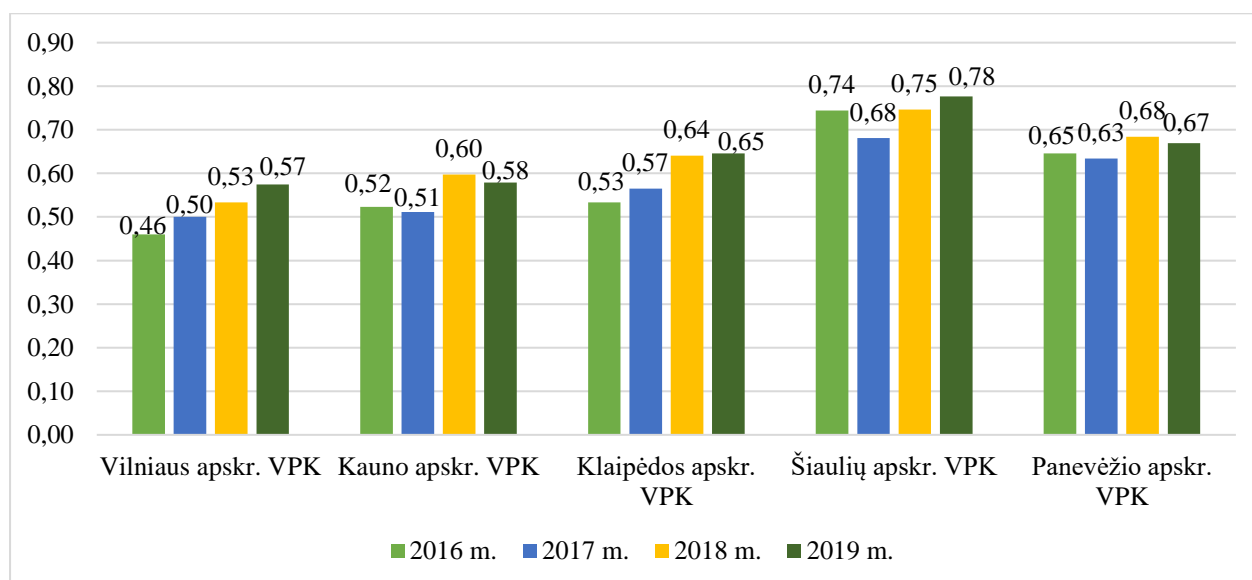
Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Visuose nagrinėjamuose apskrinių vyriausiųjų policijos komisariatuose pastebima didelė rodiklio dinamika. Nors iki pat 2018 m. pagrindinės veiklos pajamų suma apskrityse vis didėjo. Lyginant 2019 m. su 2018 m. visose nagrinėjamuose apskrityse pagrindinės veiklos pajamų dalis buvo mažesnė. Kas nulėmė nagrinėjamo rodiklio mažėjimą visuose komisariatuose išskyrus Šiaulių apskr. VPK, čia rodiklis padidėjo 0,2.

Toliau skaičiuojant ištirtų ir užregistruotų nusikaltimų santykį pastebima, kad tuose apskrinių vyriausiųjų policijos komisariatuose, (Vilniaus, Kauno, Klaipėdos apskr. VPK), kuriuose policijos pareigūnui tenkančių asmenų skaičius buvo didesnis, stebimas mažesnis registruotų ir ištirtų nusikaltimų santykis. Registruotų ir ištirtų nusikaltimų dinamika pateikiama 20 paveiksle. Rodiklio reikšmė vertinama geriau, kai yra artimesnė vienetui.

20 paveikslas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų ištirtų ir užregistruotų nusikaltimų santykis 2016–2019 m.



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Per 2016–2019 m. mažiausias registruotų ir ištirtų nusikalstamų veikų santykis fiksuotas Vilniaus apskr. VPK. Čia vidutiniškai per nagrinėjamą laikotarpį ištirta 52 proc. nusikalstamų veikų (16 priedas). Nuo 2016 m. rodiklio reikšmė kasmet augo. Lyginant 2019 m. su 2016 m. rodiklis padidėjo 24,93 proc. Tai lėmė nuo 2017 m. iki 2019 m. 17,28 proc. sumažėjęs užregistruotų nusikalstamų veikų skaičius ir didėjantis ištyrimo lygis. Lyginant 2019 m. su 2018 m. ištirtų nusikalstamų veikų sumažėjo 1079, bet užregistruotų nusikalstamų veikų skaičius mažėjo labiau (3271 arba 16,83 proc.), tai nulėmė rodiklio padidėjimą 7,72 proc.

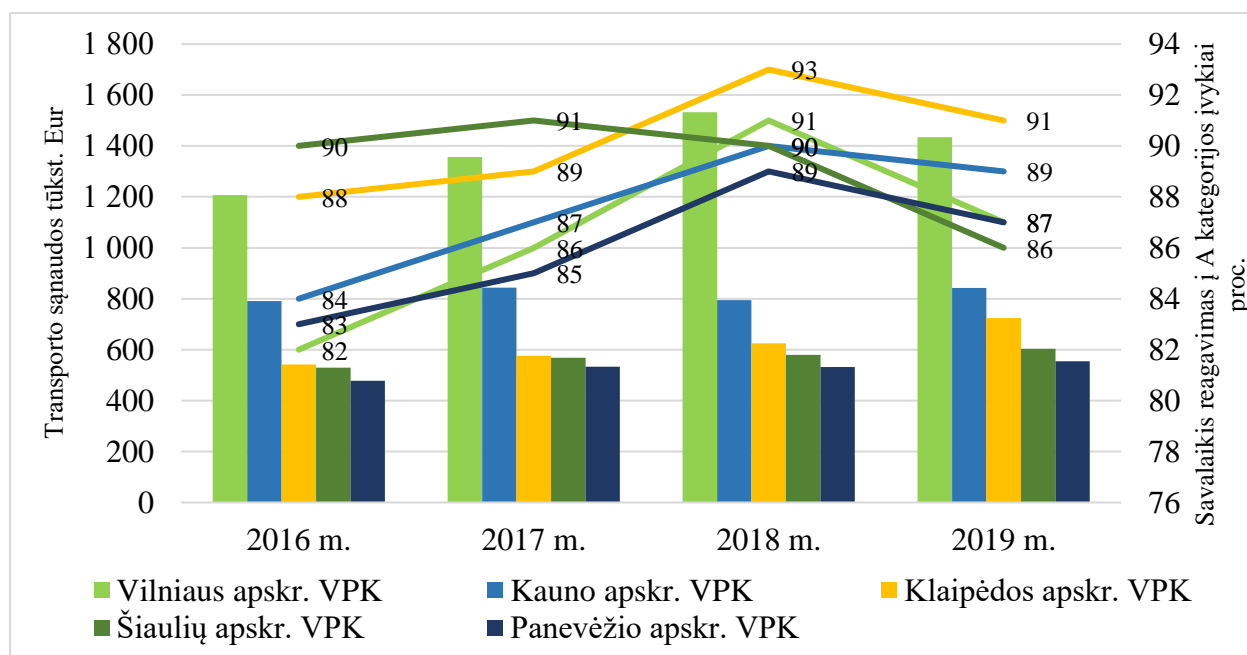
Kauno apskr. VPK didžiausia rodiklio reikšmė fiksuota 2018 m. kai rodiklis siekė 0,60. Vidutiniškai šioje apskrityje per laikotarpį ištirta 55 proc. registruotų nusikalstamų veikų. Nuo 2017 m. užregistruotų nusikaltimų skaičius kasmet mažėjo.

Klaipėdos apskr. VPK 2016–2019 m. laikotarpiu ištirtų nusikalstamų veikų skaičius kasmet didėjo. Lyginant 2019 m. su 2016 m. rodiklis padidėjo 20,97 proc. Nuo 2017 m. užregistruotų nusikaltimų skaičius šiame komisariate taip pat mažėjo. Iš nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų aukščiausi santykiu tarp ištirtų ir registruotų nusikalstamų veikų pasižymėjo Šiaulių apskr. VPK. Vidutiniškai per nagrinėjamą laikotarpį buvo ištirta 74 proc. nusikalstamų veikų. Lyginant 2017 m. su 2016 m. Šiaulių apskr. VPK nagrinėjamo rodiklio reikšmė sumažėjo 8,49 proc., nes mažėjo ištirtų nusikaltimų skaičius, o registruojamų – augo. Nuo 2017 m. rodiklis augo ir didžiausias santykis tarp registruotu ir ištirtų veikų fiksuotas 2019 m., kai buvo ištirta 80 proc. registruotų nusikalstamų veikų. Mažiausiu užregistruotų nusikalstamų veikų skaičiumi ir nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pasižymėjo Panevėžio apskr. VPK. Per nagrinėjamą laikotarpį nagrinėjamas rodiklis kito nežymiai. Vidutiniškai ištirta 66 proc. registruotų nusikalstamų veikų.

Sekantis specifinis policijos veiklos rodiklis parodo procentinį našumą, atsižvelgiant į nustatytą tikslinį reagavimo laiką pagal kategorijas. Pastebima tendencija, kad paskutiniiais nagrinėjamo periodo metais, visų minimų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų reagavimo į A kategorijos įvykius procentas, lyginant su 2018 m., mažėjo.

21 paveikslas

Transporto sąnaudų ir savalaikio reagavimo į A kategorijos įvykius 2016–2019 m. dinamika



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Iš grafiko matyti, kad Vilniaus apskr. VPK transporto sąnaudos per nagrinėjamą laikotarpį didėjo iki pat 2018 m. Nuo 2018 m. transporto sąnaudos sumažėjo 6,38 proc. Reagavimas į A kategorijos įvykius Vilniaus apskr. VPK kito maždaug proporcingai. Lyginant 2018 m. su 2016 m. reagavimas į A kategorijos įvykius pagal laiką padidėjo 9 proc. punktais, o 2019 m. lyginant su 2018 m. sumažėjo 5 proc. punktais (18 priedas).

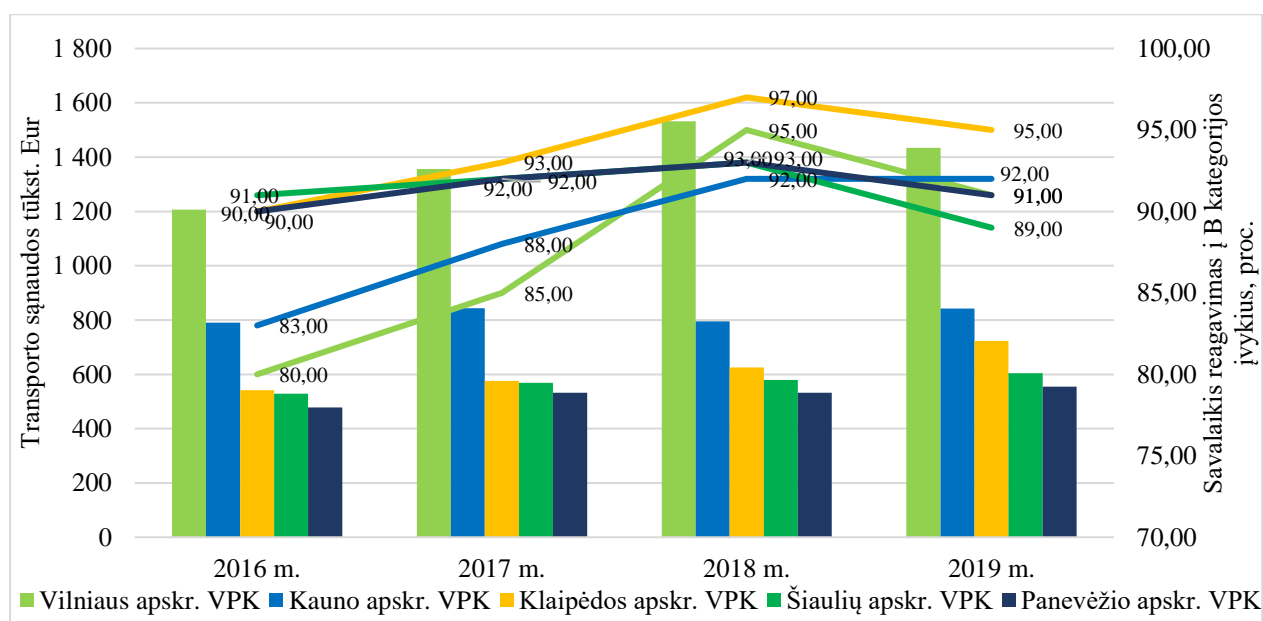
Kauno apskr. VPK transporto sąnaudos kito netolygiai, bet pokytis nebuvo didelis. Tuo metu reagavimas į A kategorijos įvykius nuo nagrinėjamo laikotarpio pradžios iki 2018 m. kasmet augo ir 2018 m. sudarė 90 proc. (21 paveikslas). Lyginant 2019 m. su 2018 m. rodiklio reikšmė sumažėjo 1 proc. punktu. Panaši reagavimo į tos pačios kategorijos įvykius tendencija pastebima ir Klaipėdos apskr. VPK iki 2018 m. nuo laikotarpio pradžios rodiklis padidėjo 5 proc. punktais, o 2019 m. palyginus 2018 m. sumažėjo 2 proc. punktais, o transporto sąnaudos tais pačiais metais padidėjo 33,63 proc. Manoma, kad šį pasikeitimą labiausiai lėmė sumažėjęs vidutinis policijos ekipažų skaičius lyginant su 2018 m.

Šiaulių apskr. VPK reagavimas į A kategorijos įvykius išliko panašus, bet nuo 2017 m. buvo linkęs mažėti, o transporto sąnaudos šioje policijos įstaigoje kasmet augo. Lyginant 2019 m. su 2016 m. transporto sąnaudos padidėjo 14,15 proc.

Panevėžio apskr. transporto sąnaudos vidutiniškai sudarė 524,13 tūkst. Eur (17 priedas), o vidutinis reagavimo laikas į A kategorijos įvykius buvo mažiausias ir sudarė 68,00 proc. Tačiau pastebima, kad Panevėžio apskr. VPK vidutinis reagavimo laikas į B kategorijos įvykius buvo pats didžiausias ir sudarė 91,50 proc. (16 paveikslas).

22 paveikslas

Transporto sąnaudų ir savalaikio reagavimo į B kategorijos įvykius 2016–2019 m. dinamika



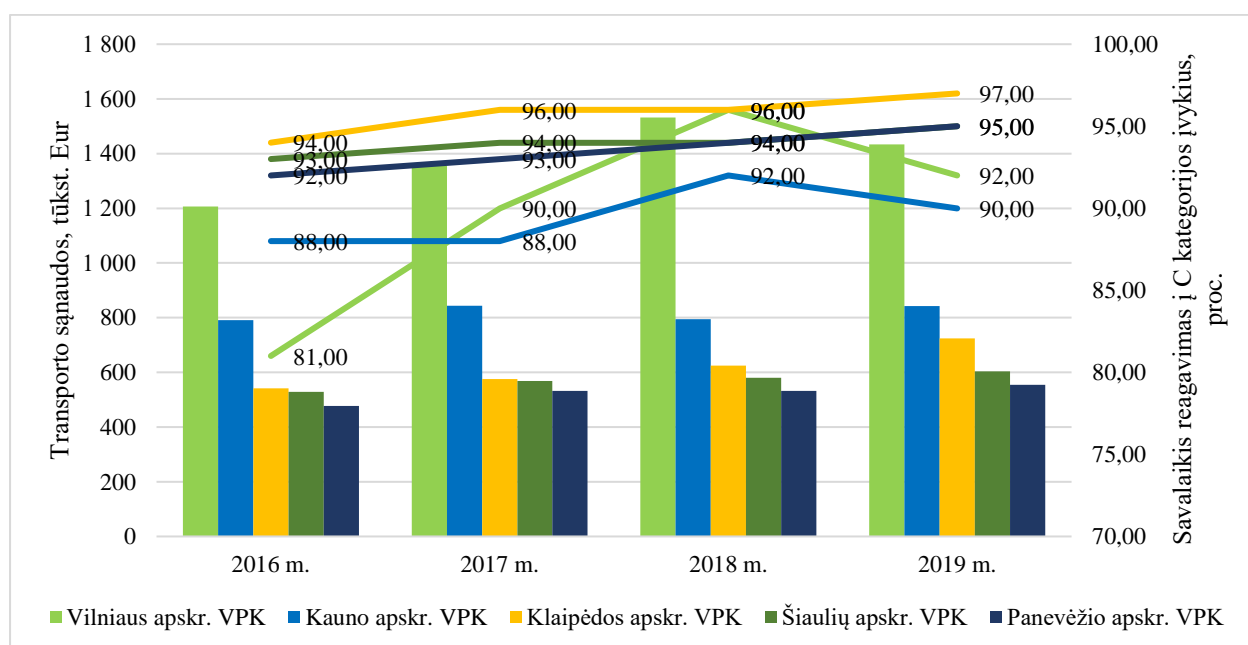
Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Mažiausia vidutinė reagavimo į B kategorijos įvykius laiku reikšmė fiksuota Vilniaus apskr. VPK – 87,75 proc. Visų nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų reagavimo į B kategorijos įvykius pagal laiką įvykdymas nuo 2016 m. iki 2018 m. kasmet nežymiai didėjo (22 paveikslas), tačiau kaip ir A kategorijos įvykių atveju, vykdymas 2019 m. mažėjo visose nagrinėjamose apskrityse.

Toliau nagrinėjamas policijos pareigūnų reagavimo laikas į C kategorijos įvykius. Iki 2018 m. atvykimas į C kategorijos įvykius laiku didėjo arba nekito. Mažiausios vidutinės reikšmės fiksuotos Kauno apskr. VPK (89,50 proc.) ir Vilniaus apskr. VPK (89,75 proc.), o didžiausia vidutinė reikšmė fiksuota Klaipėdos apskr. VPK atitinkamai 95,75 proc. (20 priedas).

23 paveikslas

Transporto sąnaudų ir savalaikio reagavimo į C kategorijos įvykius 2016–2019 m. dinamika



Šaltinis: sudaryta autorės, remiantis atliktais skaičiavimais.

Apžvelgus reagavimo pagal kategorijos į įvykius rezultatus ir transporto sąnaudų pokyčius pastebima, kad daugumoje nagrinėjamų įstaigų reagavimas į įvykius pagal kategorijas laiku didėjo, didėjant transporto sąnaudoms, tačiau 2019 m. reagavimas laiku sumažėjo. Visų kategorijų įvykių skaičius lyginant 2019 m. su 2018 m. sumažėjo. Todėl manoma, kad sumažėjusį reagavimą per laiką nulėmė 2019 m. sumažėjęs vidutinis policijos ekipažų skaičius per parą.

Apibendrinant, nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinės veiklos sąnaudų lygio bendras vidurkis analizuojamu laikotarpiu sudarė 1,002 ir rekomenduojamą ribą viršijo 0,2 proc. Klaipėdos apskr. VPK 2019 m. 0,03 viršijo rekomenduojamą rodiklio ribą,

todėl šioje apskrityje išlaidas reikėtų kontroliuoti labiau, kad jos dar labiau neviršytų pajamų. Bendras vidutinis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygis analizuojamuose apskričių vyriausiose policijos komisariatuose sudarė 84 proc. pagrindinės veiklos pajamų, todėl ši rodiklio reikšmė vertinama gerai. Bendras trumpalaikio mokumo koeficientas ir greitojo likvidumo koeficientas vertinamas gerai, nes nagrinėjamu laikotarpiu visose apskrityse pakako trumpalaikio turto turimiems trumpalaikiams įsipareigojimams padengti. Bendras skolos rodiklis taip pat atitiko normas beveik visose nagrinėtose įstaigose. Žemiausias bendro skolos koeficiento dydis fiksuotas Kauno apskr. VPK, o didžiausias Panevėžio apskr. VPK. Kalbant apie specifinius rodiklius pastebimas visų reikšmių mažėjimas 2019 m., tačiau bendra nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų situacija vertinama gerai. Apibendrinus finansinių ir viešojo intereso rodiklių rezultatus, manoma, kad siūlomu rodiklių sistema turėtų tenkinti visuomenės interesus.

IŠVADOS

1. Teorinės dalies analizė parodė, kad nors literatūroje pateikiami įvairūs pelno siekiančių subjektų vertinimo metodai, viešojo sektoriaus subjektų finansinė analizė nagrinėjama daug rečiau. Kadangi skiriasi viešojo sektoriaus subjektų, paskirtis, funkcijos, tikslai, uždaviniai analizei atlikti negali būti taikomi tie patys būdai. Mažiau dėmesio viešojo sektoriaus subjektų finansinei analizei galima paaiškinti tuo, kad šiame sektoriuje dažniau akcentuojami kokybiniai vertinimo kriterijai. Dažniausiai viešojo sektoriaus subjektų vertinimui taikoma vadinamoji 3 E koncepcija, kuri buvo išplėsta iki 6 E koncepcijos. Pastarąją sudaro šie elementai: ekonomiškumas, efektyvumas, veiksmingumas, ekologija, teisingumas ir etika.

Literatūroje dažniau aptinkami savivaldybėms taikomi finansinės analizės metodai, o kitiems viešojo sektoriaus subjektams metodai siūlomi rečiau. Metodų trūkumas ir esamų metodų skirtumai apsunkina rodiklių pasirinkimą vertinant Lietuvos policijos komisariatų finansinę padėtį. Kadangi nėra universalios rodiklių sistemos, kurie būtų absoliučiai visiems viešojo sektoriaus subjektams, skiriasi ir analizės šaltiniai. Atliekant viešojo sektoriaus finansinę analizę dažniausiai remiamasi šiais informacijos šaltiniais: finansinių ataskaitų rinkiniais, veiklos ataskaitomis bei biudžeto vykdymo ataskaitomis.

2. Kadangi nėra sukurtų Lietuvos policijos komisariatų vertinimo metodų, darbe pateikiami santykiniai rodikliai ir viešojo intereso rodikliai policijos komisariatų finansinei analizei atlikti. Sudarytoje sistemoje siūloma nagrinėti šiuos santykinius rodiklius: viso turto apyvartumą (kartais), pagrindinės veiklos sąnaudų lygį, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygį, bendrą trumpalaikio mokumo koeficientą, greitojo mokumo koeficientą ir bendrą skolos rodiklį. Toliau siūloma skaičiuoti šiuos viešojo intereso rodiklius: policijos pareigūnų ir gyventojų skaičiaus santykį, pagrindinių veiklos pajamų ir gyventojų atitinkamame teritoriniame vienetė santykį, ištirtų ir užregistruotų nusikaltimų santykį. Taip pat siūloma nagrinėti transporto sąnaudų ir savalaikio reagavimo į A, B ir C kategorijos įvykius pokyčius.

3. Siūloma rodiklių sistema pritaikoma penkiems Lietuvos apskričių vyriausiems policijos komisariatams iš dešimties. Atitinkamai Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių ir Panevėžio apskrities vyriausiems policijos komisariatas. Atranka vykdyta atsižvelgiant į apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų dydi pagal pareigybių ir komisariatų skaičių.

Apskaičiavus nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų gautus duomenis pastebima, kad vidutinės finansinių rodiklių reikšmės per analizuojamą laikotarpį vertinamos gerai. Tačiau Klaipėdos apskr. VPK didesnę dalį dėmesio reikėtų skirti išlaidų kontrolei. Toliau nagrinėjant specifinius rodiklius pastebimas išaugęs policijos pareigūnams tenkantis nuolatinių

gyventojų skaičius. Taip pat pastebima, kad nagrinėjamose įstaigose, kuriuose policijos pareigūnui tenkančių gyventojams skaičius buvo didesnis, stebimas mažesnis registruotų ir iširtų nusikaltimų santykis. Atliekant reagavimo į įvykius pagal kategorijas analizę, paskutiniaisiais metais matomas visų nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų reagavimo suprastėjimas. Tai labiausiai lėmė sumažėjęs patruliuojančių ekipažų skaičius.

Išnagrinėjus finansinės analizės rezultatus, manoma kad sudaryta rodiklių sistema galėtų būti taikoma atliekant Lietuvos policijos komisariatų finansinę analizę. Sistema suteikia galimybę įvertinti vykdomų priemonių efektyvumą ir leidžia šią informaciją panaudoti kitais metais sudarant biudžetus bei sąmatas. Rodiklių reikšmes siūloma lyginti su kitų policijos komisariatų rezultatais, kadangi toks lyginimas padeda priimti valdymo sprendimus ateityje.

LITERATŪRA

- Aleknevičienė, V. (2011). *Įmonės finansų valdymas*. Kaunas: Spalvų kraitė.
- Aryasri, A. R., Babu, S. S. (2007). *Work-Life Balance-A holistic Approach*. Siddhant-A Journal of Decision Making, 7(1), 1-11.
- Buškevičiūtė, E., Kanapickienė, R., ir Patašius, M. (2010). *Finansinių rezultatų analizė*. Kaunas: technologija, 3.
- Bagdžiūnienė, V., (2013). *Finansinių ataskaitų analizė: esmė ir verslo situacijos*. Vilnius: Conto litera.
- Bagdžiūnienė, V. (2006). *Įmonių veiklos planavimas ir analizė*. Esmė ir verslo situacijos. 2-oji laida. Vilnius: Conto litera.
- Bikienė, J. (2011). *Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų įgyvendinimo praktikoje problematika*. Verslas: teorija ir praktika, (2), 131-140.
- Bragg, S. M. (2013). *Accounting best practices*. Aeventh Edition New Jersey: John Wiley & Sons
- Brown, K. W. (1993). *The 10-point test of financial condition: Toward an easy-to-use assessment tool for smaller cities*. Government Finance Review, 9, 21-21.
- Buškevičiūtė, E. ir Mačerinskienė, I., (2007). *Finansų analizė*. Kaunas: Technologija.
- Casal, R. C., ir Gomez, E. B. (2011). *Impact of size and geographic location on the financial condition of Spanish municipalities*. Transylvanian Review of Administrative Sciences, 7(34), 22-39.
- Chai, N. (2009). *Sustainability performance evaluation system in government: A balanced scorecard approach towards sustainable development*. London: Springer Science and Business Media.
- Chase, B. W. ir Philips, R. H.. (2004). *Government Financial Condition: An Analytical Toolbox*. Government Finance Review, 20(2), p. 26-31.
- Chen, Y., Liu, D., Wu, J., ir Sun, L. (2012). *A local fiscal health index model based on extended matter-element evaluation*. AASRI Procedia, 1, 394-399.
- Carlson R. (2019) *Categories of Financial Ratios*. Prieiga internetu: <https://www.thebalancesmb.com/categories-of-financial-ratios-393217> Žiūrėta 2020-03-13.
- Carlson R. (2020) *What Are Solvency Ratios?* Prieiga internetu: <https://www.thebalancesmb.com/what-are-solvency-ratios-and-what-do-they-measure-393211> Žiūrėta 2021-01-19.
- Daujotaitė, D., Puškorius, S., Tarakavičiūtė, I. (2012). *Veiklos audito teorija ir praktika*. Vilnius : Mykolo Romerio universitetas.

- Drake, P. P., & Fabozzi, F. J. (2012). *Analysis of financial statements* (Vol. 204). John Wiley & Sons.
- Finansinės analizės samprata* (2009). Prieiga internetu: <https://www.traders.lt/page.php?id=6283>
Žiūrėta 2020-03-27.
- Giriūnas, L., Mackevičius, J., ir Valkauskas, R. (2014). *Finansinė analizė*. Vilnius: Vilniaus universiteto leidykla.
- Gronskas, V. (2008). *Ekonominė analizė*. Kaunas: Technologija.
- Hendrick, R. (2004). *Assessing and measuring the fiscal health of local governments: Focus on Chicago suburban municipalities*. *Urban Affairs Review*, 40(1), 78-114.
- Hruza, F. (2015). *Public sector organization financial ratios recent development as a matter of financial innovation*. *Investment Management and Financial Innovations*, (12, № 2), 88-95.
- Igliukaitė, E., Deinarovičiūtė, R. (2016). *Viešojo ir pelno siekiančių sektorių subjektų apskaitą reglamentuojantys teisės aktai, standartai ir kiti dokumentai*. VU EF studentų mokslinės draugijos konferencija straipsnių rinkinys, (p. 64-73). Vilniaus universiteto leidykla.
- Janovič, V. (2012). *Įmonių perspektyvine finansine analize esant neapibrėžtumui*. *Business Systems and Economics*, 2(1), 102-115.
- Jakštas, E., ir Kazakevičius, A. (2018). *Verslo įmonių finansinių ataskaitų analizė*. Kaunas: Kauno kolegijos Reklamos ir medijų centras
- Jusytė, J., ir Kamarauskienė, I. (2014). *Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų santykinė analizė: teoriniai ir praktiniai aspektai*. *Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika*, (16), 64-78.
- Jasnavičius, R. (2014). *Kaip pasiekti, kad viešasis sektorius kurtų daugiau vertės*. Prieiga internetu: <https://www.slideshare.net/commonsenseLT/52-1000-rimvydasjasnaviciusviejo-sektoriaus-efektyvinimas> Žiūrėta 2020-04-06.
- Kazakevičius, A. (2015). *Įmonių veiklos ekonominės analizės turinys vadybiniu aspektu*. *Profesinės studijos: teorija ir praktika*, (15), 81-89.
- Kazlauskienė, V. (2012). *Viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės analizės rodiklių sistema*. *Ekonomika ir vadyba: aktualijos ir perspektyvos: mokslo straipsnių rinkinys*, (4), 168-176.
- Kloha, P., Weissert, C. S., ir Kleine, R. (2005). *Developing and testing a composite model to predict local fiscal distress*. *Public Administration Review*, 65(3), 313-323.
- Kotane, I., Kuzmina-Merlino, I. (2012). *Assessment of financial indicators for evaluation of business performance*. *European integration studies*, (6).

- Krishnakumar, J., Martin, M. J., ir Soguel, N. (2010). *Explaining fiscal balances with a simultaneous equation model of revenue and expenditure: A case study of Swiss cantons using panel data*. Public Budgeting & Finance, 30(2), 69-94.
- Lazauskas, J. (2005). *Įmonių ūkinės ir komercinės veiklos ekonominė analizė*. Vilnius: Technika.
- Lietuvos Respublikos finansų ministerija, (2017). *Biudžeto vykdymas*. Prieiga internetu: <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudzeto-vykdymas> Žiūrėta 2020-05-05.
- Lietuvos Respublikos finansų ministerija (2007). Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo. Prieiga internetu: <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.311726/asr> Žiūrėta 2020-05-05.
- Lietuvos Respublikos finansų ministerija (2007). Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo. Prieiga internetu: <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.312178/eIISItNHNa?positionInSearchResults=0&searchModelUUID=2c85c840-10ca-47c7-b761-51228a749b56> Žiūrėta 2020-05-05.
- Lowi, (1979). *The End of Liberalism: The Second Republic of the United States*. New York, W. W. Norton.
- Ludwig, A., McLean, I., ir Norton, M. (2017). *Measuring police effectiveness*. Chartered Institute of Public Finance & Accountancy.
- Mackevičius, J., ir Daujotaitė, D. (2011). *Veiklos audito elementai: analizė ir auditas*. Vilnius : Mykolo Romerio universiteto Leidybos centras.
- Mackevičius, J., Poškaitė, D., ir Villis, L. (2011). *Finansinė analizė*. Vilnius: Mykolo Romerio universiteto Leidybos centras.
- Mackevičius J., Valkauskas R., (2015). 50psl. *Tarpįmoninė palyginamoji finansinė analizė: teorinis aspektas*. Vilnius : Vilniaus universiteto leidykla.
- Mackevičius, J., ir Valkauskas, R. (2010). *Integruota įmonės finansinės būklės ir veiklos rezultatų analizės metodika*. Verslas: teorija ir praktika, 11(3), 213-221. Vilnius : Technika
- Mackevičius, J. (2006). *Finansinių santykinių rodiklių skaičiavimas ir grupavimas*. Ekonomika, 75, 20-33. Vilnius : Vilniaus universiteto leidykla.
- Mackevičius, J., Tamulevičienė, D., ir Valkauskas, R. (2019). *Statistinio lyginimo būdo naudojimas atliekant įmonės finansinės būklės analizę*. Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika, (9), 7-15. Vilnius : Vilniaus universiteto leidykla.
- Maher, C. S., ir Nollenberger, K. (2009). *Revisiting Kenneth Brown's 10-point test*. Government Finance Review, 25(5), 61-66.
- Marx, G. T. (1974). *Alternative measures of police performance*. Massachusetts Institute of Technology, Operations Research Center.
- Maynard, J. (2013). *Financial accounting, reporting, and analysis*. Oxford University Press.

- Maslov, A. (2016). *Measuring the Performance of the Police*. Miscellaneous Agency.
- Murthy, S. N., ir Bhojanna, U. (2009). *Business research methods*. Excel Books India.
- Oržekauskas, (2012). *Valdymo ir veiklos audito pagrindai: mokomoji knyga*. Kaunas: Technologija.
- Otrusinova, M., ir Pastuszkova, E. (2012). *Concept of 3 e's and public administration performance*. International Journal of Systems Applications, Engineering & Development, 2(6), 171-178.
- Pina, V., Bachiller, P., ir Ripoll, L. (2020). *Testing the reliability of financial sustainability. The case of Spanish local governments*. Sustainability, 12(17), 6880.
- Puškorius, S. (2004). *Veiklos auditas*. Vilnius : Lietuvos teisės universiteto Leidybos centras.
- Policijos veiklos ataskaita, (2019). Prieiga internetu:
<https://policija.lrv.lt/uploads/policija/documents/files/Veiklos%20ataskaita%202019%20-%20trumpa.pdf> Žiūrėta 2021-02-12
- Raga, K., ir Taylor, D. (2005). *Impact of accountability and ethics on public service delivery: A South African perspective*. Public Manager, 34(2), 22. Žiūrėta 2021-02-12
- Raipa, A., ir Puškorius, S. (2002). *Teoriniai viešojo sektoriaus veiklos modernizavimo aspektai*. Viešojo politika ir administravimas, 2, 9-17.
- Ritonga, I. T. (2014). *Developing a Measure Of Local Government's Financial Condition*. Journal of Indonesian Economy and Business, 29(2), 142-164.
- Rees, B. (1990). *Financial Analysis*. Prentice Hall International (UK), Ltd.,
- Rosen, E. D.(2007). *Viešojo sektoriaus produktyvumo didinimas: sąvokos ir praktika*. Vilnius: Knygiai.
- Rudžionienė, K. (2009). *Finansinių ataskaitų elementų įvertinimo būdai viešojo ir privataus sektoriaus apskaitoje*. Ekonomika ir vadyba: aktualijos ir perspektyvos, (2), 227-236. Vilnius : Vilniaus universiteto leidykla
- Rudžionienė, K. Juozapavičiūtė, T. (2013). *Quality of financial reporting in public sector*. Socialiniai mokslai, Nr. 4 (82), 17-25. Kaunas: Technologija.
- Rupšienė, L. (2007). 1 skyrius. *Bendri duomenų rinkimo metodologijos klausimai*.
- Seimas, L. R. (2001). *Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas*. Prieiga internetu:
<http://www.infolex.lt/ta/74893:str26> Žiūrėta 2020-05-06.
- Sileyew, K. J. (2019). *Research design and methodology*. In Cyberspace. IntechOpen.
- Steponavičiūtė, E. (2017). *Santykinių rodiklių taikymas viešojo sektoriaus subjektuose (bendrojo lavinimo įstaigų pavyzdžiu)*. VU EF studentų mokslinės draugijos konferencijos straipsnių rinkinys, 2016, 211-222.

- Šalienė, A., Tamulevičienė, D. ir Gaižauskas, L. (2020). *Veiklos audito samprata ir funkcijos: teorinė studija*. Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika, (21), 1-13. Vilnius : Vilniaus universiteto leidykla.
- Šlekienė, D., Klimavičienė, I. (2000). *Įmonės veiklos finansinis įvertinimas*. Kaunas: Technologija, 146.
- Tamošaitienė, A., Juškevičienė, D., Kriščiukaitienė, I., ir Galnaitytė, A. (2010). *Ūkininkų ūkių verslo stabilumo vertinimas naudojant finansinės analizės santykinius rodiklius*. Management theory and studies for rural business and infrastructure development, 5(24), 173-185.
- Van Horne, J. C., ir Wachowicz Jr, J. M. (2008). *Fundamentals of Financial Management*. 13th Edition. Harlow: Prentice-Hall.
- Wang, P., ir Ngomuo, S. I. (2015). *Measuring Performance in Public Sector Organizations: Evidence from Local Government Authorities in Tanzania*. European Journal of Business and Management
- Viešosios politikos ir vadybos institutas (2007). *Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramos panaudojimo priežiūros rodiklių tinkamumo įvertinimas*. Prieiga internetu: https://www.smm.lt/uploads/lawacts/docs/436_7386b7727f6f02bb1d4314567e779234.pdf Žiūrėta 2021-03-23.
- Viešojo sektoriaus atskaitomybė: priiminėjamas naujas įstatymas* (2020). Prieiga internetu: <https://www.biztools.lt/buhalterija/viesojo-sektoriaus-atskaitomybe-priiminejamas-naujas-istatymas/> Žiūrėta 2021-02-12.
- 1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ metodinės rekomendacijos, (2010). Prieiga internetu: <http://avnt.lt/assets/Veiklos-sritys/Apskaita/VAS/Methodines-rekomendacijos/1-VAS-MR-pagal-5-redakcija.pdf> Žiūrėta 2020-05-05.
- 2-ojo verslo apskaitos standarto „balansas“ metodinės rekomendacijos, 2015. Prieiga internetu: <http://www.avnt.lt/assets/Veiklos-sritys/Apskaita/VAS/Methodines-rekomendacijos/2-VAS-MR-pagal-11-redakcija-nuo-20160101.pdf> Žiūrėta 2020-05-05.
- 4-ojo verslo apskaitos standarto „nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“ metodinės rekomendacijos, (2015). Prieiga internetu: <http://www.avnt.lt/assets/Apskaita/Methodines-rekomendacijos-2020/4-VAS-MR.pdf> Žiūrėta 2020-05-05.
- 6-ojo verslo apskaitos standarto „aiškinamasis raštas“ metodinės rekomendacijos, (2017). Prieiga internetu: <http://www.avnt.lt/assets/Veiklos-sritys/Apskaita/VAS/Methodines-rekomendacijos/2016/6+VAS+MRpatvirtintas-PASKELBIMUI-20170215.pdf> Žiūrėta 2020-05-05.

**LIETUVOS POLICIJOS KOMISARIATŲ VEIKLOS VERTINIMO SISTEMA,
PAREMTA FINANSINE ANALIZE**

Vaida DUMBRAVAITĖ

Baigiamasis magistro darbas

Apskaitos ir finansų valdymo studijų programa

Vilniaus universiteto Ekonomikos ir verslo administravimo fakultetas,

Vadovas - asist. dr. I. Kamarauskienė

Vilnius, 2021 m

SANTRAUKA

91 puslapis, 13 lentelių, 23 paveikslai, 76 nuorodos.

Viešojo sektoriaus subjektų ūkinės ir finansinės veiklos vertinimo poreikis ir problema sietina su šio sektoriaus veiklos finansavimo ir atsiskaitymo už rezultatus pagrindiniams informacijos vartotojams – visuomenei. Viešojo sektoriaus subjektų finansinės analizės tema nagrinėjama retai. Tinkamai, nuosekliai ir savalaikiai atliekama finansinė analizė galėtų suteikti informacijos, būtinos esamai būklei apibūdinti, įvertinti finansinių išteklių panaudojimą, atskleisti viešojo sektoriaus veiklos ir / ar finansines problemas, taptų pagrindu rizikai identifikuoti ir įvertinti. Tai padėtų atskleisti viešojo sektoriaus subjektų finansų valdymo silpnąsias ir stipriąsias puses.

Šiame darbe nagrinėjami pelno siekiančių subjektų finansinės analizės atlikimo būdai ir metodai, siekiant įvertinti galimybę juos pritaikyti viešojo sektoriaus subjektų analizės atlikimui. Klasikinė santykinių rodiklių sistema papildyta specifiniais viešojo sektoriaus subjektams taikytiniais rodikliais. Darbą sudaro trys dalys: literatūros analizė, metodologija, ir tyrimo rezultatų pristatymas. Taikyti metodai: mokslinės literatūros ir kitų informacijos šaltinių analizė, sisteminimas, lyginimas, grupavimas, santykinių rodiklių analizė, specifinių rodiklių analizė, grafinė analizė. Tyrimo pritaikomumui vertinti pasirinkta Lietuvos policijos komisariatų grupė. Pirmoje darbo dalyje išnagrinėti ir susisteminti įvairių užsienio bei lietuvių autorių teoriniai bei praktiniai pelno siekiančių subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų vertinimo metodai ir išskirti jų ypatumai. Antroje dalyje pristatoma siūloma Lietuvos policijos komisariatų vertinimo finansinės analizės sistema, apibūdinamas vertinimo nuoseklumas bei siūlomi rodikliai. Trečioje dalyje pristatomi tyrimo rezultatai: apskaičiuoti ir palyginti bei įvertinti Lietuvos apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų santykiniai rodikliai, specifiniai (policijos) rodikliai. Manoma kad sudaryta

rodiklių sistema galėtų būti naudojama atliekant Lietuvos policijos komisariatų finansinę analizę.
Darbe suformuotos išvados ir siūlymai.

LITHUANIAN POLICE COMMISSARIATS PERFORMANCE EVALUATION SYSTEM BASED ON FINANCIAL ANALYSIS

Vaida DUMBRAVAITĖ

Master thesis

Accounting and Financial Management study programme

Vilnius University, Faculty of Economics and Business Administration,

Supervisor - asist. dr. I. Kamarauskiėnė

Vilnius, 2021

SUMMARY

91 pages, 13 charts, 23 pictures, 76 references.

The need and the problem of measuring the economic and financial performance of public sector entities is related to the financing of this sector's activities and the reporting of the results to the public, the main users of the information. The topic of financial analysis of public sector entities is rarely addressed. Adequate, consistent and timely financial analysis could provide the information necessary to describe the current situation, assess the use of financial resources, reveal operational and/or financial problems in the public sector, and serve as a basis for identifying and assessing risks. This would help reveal weaknesses and strengths in the financial management of public sector entities.

This paper examines the ways and methods of conducting financial analysis of for-profit entities with a view to assessing their applicability to the analysis of public sector entities. The classical framework of relative indicators is complemented by indicators specific to public sector entities. The thesis consists of three parts: literature review, methodology, and presentation of the results. The methods used were: analysis of scientific literature and other sources of information, systematisation, comparison, grouping, analysis of relative indicators, analysis of specific indicators, graphical analysis. A group of Lithuanian police commissariats was selected to assess the applicability of the study. The first part of the thesis analyses and systematises the theoretical and practical methods of evaluating profit-making entities and public sector entities, as well as highlights their peculiarities. The second part of the paper presents the proposed financial analysis framework for the evaluation of Lithuanian police commissariats, describes the consistency of the evaluation and the indicators proposed. The third part presents the results of the study: the relative indicators of the Chief Police Commissariats of the Lithuanian counties and specific (police)

indicators are calculated, compared and assessed. It is assumed that the system of indicators could be used in the financial analysis of Lithuanian police commissariats. The thesis has developed conclusions and suggestions.

PRIEDAI

1 priedas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų viso turto apyvartumo pokytis 2016-2019 m.

	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Vidurkis	2017/2016		2018/2017		2019/2018	
						proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)
Vilniaus apskr. VPK	1,51	1,52	1,67	1,52	1,56	0,88	0,01	9,54	0,15	-9,22	-0,15
Kauno apskr. VPK	2,97	2,93	2,62	2,27	2,70	-1,40	-0,04	-10,47	-0,31	-13,37	-0,35
Klaipėdos apskr. VPK	0,62	0,65	0,67	0,66	0,65	4,72	0,03	2,75	0,02	-1,60	-0,01
Šiaulių apskr. VPK	3,80	4,01	3,64	3,20	3,66	5,58	0,21	-9,24	-0,37	-12,00	-0,44
Panevėžio apskr. VPK	2,78	2,67	2,75	2,56	2,69	-3,85	-0,11	3,03	0,08	-6,90	-0,19

2 priedas

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pagrindinės veiklos sąnaudų lygio rodiklio pokytis 2016-2019 m.

	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2017/2016		2018/2017		2019/2018		2019/2016	
					proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)
Vilniaus apskr. VPK	0,997	1,001	0,999	1,000	0,30	0,003	-0,17	-0,002	0,10	0,001	0,23	0,002
Kauno apskr. VPK	1,001	0,999	1,002	1,000	-0,20	-0,002	0,36	0,004	-0,23	-0,002	0,08	-0,001
Klaipėdos apskr. VPK	1,000	1,001	1,000	1,031	0,05	0,001	-0,04	0,000	3,04	0,030	3,06	0,031
Šiaulių apskr. VPK	1,001	1,001	1,000	1,000	-0,05	-0,001	-0,09	-0,001	-0,01	0,000	0,15	-0,002
Panevėžio apskr. VPK	1,000	1,000	1,000	1,004	-0,08	-0,001	0,00	0,000	0,45	0,004	0,37	0,004

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų lygio pokytis 2016-2019 m.

Įstaiga	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2017/2016		2018/2017		2019/2018		2019/2016	
					proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)
Vilniaus apskr. VPK	0,81	0,87	0,83	0,82	7,51	0,060	-4,38	-0,038	-0,90	-0,007	1,88	0,015
Kauno apskr. VPK	0,83	0,85	0,86	0,84	2,12	0,018	1,09	0,009	-2,25	-0,019	0,91	0,008
Klaipėdos apskr. VPK	0,82	0,85	0,84	0,86	2,89	0,024	-0,09	-0,001	1,25	0,011	4,08	0,034
Šiaulių apskr. VPK	0,84	0,84	0,86	0,83	0,00	0,000	1,71	0,014	-2,89	-0,025	-1,08	-0,009
Panevėžio apskr. VPK	0,85	0,84	0,80	0,84	-0,90	-0,008	-5,12	-0,043	4,96	0,040	-1,31	-0,011

Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendro trumpalaikio mokumo pokytis 2016-2019 m.

	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2017/2016		2018/2017		2019/2018		2019/2016	
					proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)
Vilniaus apskr. VPK	1,21	1,38	1,25	1,43	14,54	0,18	-9,69	-0,13	14,32	0,18	18,25	0,22
Kauno apskr. VPK	2,10	1,96	1,70	1,76	-6,50	-0,14	-13,23	-0,26	3,51	0,06	-16,02	-0,34
Klaipėdos apskr. VPK	1,18	1,07	1,11	1,14	-9,57	-0,11	3,81	0,04	2,87	0,03	-3,44	-0,04
Šiaulių apskr. VPK	2,82	1,63	1,57	1,70	-42,29	-1,19	-3,82	-0,06	8,26	0,13	-39,92	-1,13
Panevėžio apskr. VPK	1,24	1,09	1,12	1,13	-11,88	-0,15	2,91	0,03	0,37	0,00	-8,98	-0,11

**Nagrinėjamų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų bendro skolos rodiklio pokytis
2016-2019 m.**

	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2017/2016		2018/2017		2019/2018		2019/2016	
					proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)
Vilniaus apskr. VPK	0,20	0,10	0,15	0,15	-48,51	-0,10	53,09	0,05	-5,22	-0,01	-25,28	-0,05
Kauno apskr. VPK	0,08	0,09	0,15	0,13	14,25	0,01	56,41	0,05	-12,14	-0,02	56,99	0,05
Klaipėdos apskr. VPK	0,32	0,33	0,24	0,24	2,71	0,01	-26,80	-0,09	0,00	0,00	-24,72	-0,08
Šiaulių apskr. VPK	0,08	0,09	0,19	0,16	10,52	0,01	113,0 5	0,10	-12,10	-0,02	106,98	0,09
Panevėžio apskr. VPK	0,24	0,33	0,36	0,32	36,82	0,09	6,58	0,02	-9,86	-0,04	31,45	0,08

Vilniaus apskr. VPK veiklos rezultatų ataskaitos 2016 – 2019 m., eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.
1	2	7	6	5	4
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	48 637 338,61	47 977 824,49	52 570 346,67	51 933 476,36
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	48 614 211,38	47 961 174,80	52 551 845,92	51 917 571,63
I.1	Iš valstybės biudžeto	47 703 584,46	46 948 463,15	50 298 265,93	50 601 219,73
I.2	Iš savivaldybės biudžetų	30 741,55	39 034,85	53 773,43	25 298,74
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	821 743,76	855 723,85	2 158 576,60	1 284 632,98
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	58 141,61	117 952,95	41 229,96	6 420,18
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS				
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	23 127,23	16 649,69	18 500,75	15 904,73
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	10 125 234,72	12 775 153,40	15 364 419,97	10 025 155,83
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-10 102 107,49	-12 758 503,71	-15 345 919,22	-10 009 251,10
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-48 514 831,57	-48 001 979,54	-52 509 430,94	-51 924 272,08
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	-39 163 838,21	-41 534 669,95	-43 515 569,78	-42 602 414,22
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	-1 611 504,04	-1 735 444,78	-1 730 999,09	-2 007 710,50
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	-1 127 532,61	-1 082 951,53	-1 074 672,29	-1 002 973,82
IV	KOMANDIRUOČIŲ	-101 471,82	-56 603,14	-109 944,15	-148 542,80
V	TRANSPORTO	-1 206 967,39	-1 356 671,06	-1 531 881,95	-1 434 145,62
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	-1 746,07	-3 850,95	-7 023,15	-6 550,67
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	-55 437,49	-60 807,15	-234 910,27	-292 364,19
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ	-6 269,42	-10 371,23	-3 908,33	-1 863,78
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	-608 759,27	-1 516 988,33	-953 114,65	-811 948,79
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	-979 165,73	-356 220,88	-169 429,18	-141 776,82
XI	NUOMOS	-1 393 502,00	-1 336 719,60	-1 341 818,51	-1 155 603,86
XII	FINANSAVIMO			-1 390,02	-8 714,03
XIII	KITŲ PASLAUGŲ	-1 041 657,71	2 160 497,58	-764 817,16	-979 504,95
XIV	KITOS	-1 216 979,81	-1 111 178,52	-1 069 952,41	-1 330 158,03
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	122 507,04	-24 155,05	60 915,73	9 204,28
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	25 299,91	8 114,36	-5 426,43	-3 170,49
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	7 061 255,35	5 339 119,35	2 381 564,95	5 803 715,44
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	-7 041 081,74	-5 311 140,58	-2 353 748,77	-5 783 920,99
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	5 126,30	-19 864,41	-33 242,61	-22 964,94
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-173 064,07	424,26	227,23	-6 371,46
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA				
G	PELNO MOKESTIS				
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-25 257,12	-15 616,43	55 716,53	-337,67
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-25 257,12	-15 616,43	55 716,53	-337,67
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI				
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI				

Kauno apskr. VPK veiklos rezultatų ataskaitos 2016 – 2019 m., eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.
1	2	7	6	5	4
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	29 126 540,74	30 157 933,56	31 342 832,93	30 613 011,55
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	29 095 168,30	30 143 453,63	31 316 594,37	30 581 361,90
I.1	Iš valstybės biudžeto	28 396 770,16	29 130 620,97	30 269 968,87	29 594 501,69
I.2	Iš savivaldybės biudžetų	114 500,54	101 194,66	106 652,42	101 707,09
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	350 550,76	884 764,46	910 904,90	869 897,24
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	233 346,84	26 873,54	29 068,18	15 255,88
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS				
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	31 372,44	14 479,93	26 238,56	31 649,65
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	1 209 490,01	1 020 995,40	891 480,37	479 623,10
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-1 178 117,57	-1 006 515,47	-865 241,81	-447 973,45
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-29 144 162,18	-30 115 897,70	-31 410 341,64	-30 607 665,36
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	-24 233 725,02	-25 623 723,69	-26 921 316,08	-25 702 323,36
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	-691 635,32	-726 315,46	-929 058,89	-1 253 998,03
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	-654 202,52	-586 242,65	-631 146,36	-594 148,78
IV	KOMANDIRUOČIŲ	-13 026,17	-14 888,60	-58 307,60	-100 874,25
V	TRANSPORTO	-790 757,41	-843 883,02	-794 906,03	-842 784,55
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	-4 401,05	-3 075,98	-950,00	-553,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	-333 155,31	-392 614,75	-215 705,99	-217 253,45
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ	-2 930,88	-30 415,41	-7 141,54	-2 920,83
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	-727 799,96	-730 352,90	-507 273,11	-761 712,32
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	-632 309,63	-165 282,24	-134 444,74	-44 205,38
XI	NUOMOS	-221 216,61	-219 498,79	-226 884,52	-212 927,99
XII	FINANSAVIMO				-2 212,60
XIII	KITŲ PASLAUGŲ	-413 484,70	-362 609,79	-543 266,32	-452 794,69
XIV	KITOS	-425 517,60	-416 994,42	-439 940,46	-418 956,13
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-17 621,44	42 035,84	-67 508,71	5 346,19
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	64 592,87	39 921,58	10 812,61	8 422,41
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	1 569 214,54	1 955 302,64	1 722 252,39	4 547 896,91
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	-1 502 469,99	-1 890 601,08	-1 707 558,48	-4 530 808,00
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	-2 151,68	-24 779,98	-3 881,30	-8 666,50
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-240,09	-973,98	-10,68	-3 453,02
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA				
G	PELNO MOKESTIS				
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	46 731,34	80 983,46	-56 706,78	10 315,58
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	46 731,34	80 983,46	-56 706,78	10 315,58
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI				
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI				

Klaipėdos apskr. VPK veiklos rezultatų ataskaitos 2016 – 2019 m., eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.
1	2	7	6	5	4
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	19 199 300,26	20 792 430,14	20 912 832,43	20 272 153,87
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	19 189 260,94	20 786 275,46	20 899 658,87	20 257 484,98
I.1	Iš valstybės biudžeto	18 823 506,94	20 038 425,14	20 283 248,14	19 624 705,00
I.2	Iš savivaldybės biudžetų	47 477,04	47 965,97	26 779,31	48 018,13
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	267 689,32	668 692,95	565 548,90	571 092,44
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	50 587,64	31 191,40	24 082,52	13 669,41
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS				
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	10 039,32	6 154,68	13 173,56	14 668,89
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	834 275,27	611 211,50	545 981,55	339 637,25
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-824 235,95	-605 056,82	-532 807,99	-324 968,36
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-19 243 610,01	-20 803 079,72	-20 915 353,00	-20 891 852,36
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	-15 780 441,30	-17 583 763,07	-17 670 082,93	-17 342 484,67
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	-678 079,76	-777 151,32	-856 174,20	-1 017 852,33
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	-474 608,16	-440 653,18	-522 882,76	-464 627,04
IV	KOMANDIRUOČIŲ	-16 028,73	-14 143,46	-71 047,71	-86 767,34
V	TRANSPORTO	-541 605,83	-576 085,90	-624 939,66	-723 753,14
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	-809,00	-1 520,00	-217,00	-809,76
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	-96 516,31	-56 246,63	-75 684,09	-40 296,28
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ	-8 030,98	-3 250,24	-11 824,70	-5 945,08
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	-572 855,72	-608 935,61	-331 163,10	-382 033,05
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	-446 296,64	-154 183,13	-58 537,72	-9 110,58
XI	NUOMOS	-85 903,97	-20 153,70	-61 114,86	-177 729,00
XII	FINANSAVIMO				
XIII	KITŲ PASLAUGŲ	-317 283,70	-358 177,52	-399 523,03	-391 700,38
XIV	KITOS	-225 149,91	-208 815,96	-232 161,24	-248 743,71
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-44 309,75	-10 649,58	-2 520,57	-619 698,49
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	-275 207,45	188 717,24	2 657 665,26	102 334,28
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	2 673 366,12	2 798 945,13	3 958 460,71	3 491 228,28
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	-2 630 811,70	-2 572 867,22	-1 223 603,02	-3 328 572,61
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	-317 761,87	-37 360,67	-77 192,43	-60 321,39
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	52 358,06	-119 813,56	-7 251,61	-3 733,90
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA				
G	PELNO MOKESTIS				
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-267 159,14	58 254,10	2 647 893,08	-521 098,11
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-267 159,14	58 254,10	2 647 893,08	-521 098,11
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI				
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI				

Šiaulių apskr. VPK veiklos rezultatų ataskaitos 2016 – 2019 m., eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.
1	2	7	6	5	4
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	15 932 562,86	17 063 687,62	17 231 279,89	17 216 471,00
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	15 925 893,16	17 059 636,18	17 224 227,83	17 209 809,19
I.1	Iš valstybės biudžeto	15 586 519,57	16 363 237,71	16 500 574,45	16 586 821,77
I.2	Iš savivaldybės biudžetų	74 493,46	48 155,91	57 587,38	64 764,36
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	214 465,13	614 394,27	654 849,75	549 073,06
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	50 415,00	33 848,29	11 216,25	9 150,00
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS				
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	6 669,70	4 051,44	7 052,06	6 661,81
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	467 520,40	467 489,14	348 729,75	204 580,77
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-460 850,70	-463 437,70	-341 677,69	-197 918,96
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-15 954 763,77	-17 078 917,07	-17 230 305,63	-17 214 539,18
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	-13 388 516,91	-14 359 735,09	-14 748 807,60	-14 310 499,68
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	-332 533,38	-421 454,02	-479 599,13	-612 063,24
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	-283 388,48	-268 166,45	-285 305,07	-255 754,87
IV	KOMANDIRUOČIŲ	-18 009,81	-16 466,19	-48 462,54	-26 856,94
V	TRANSPORTO	-529 075,39	-568 437,21	-579 659,00	-603 965,06
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	-980,88	-2 280,10	-536,00	-1 110,54
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	-253 553,01	-209 736,87	-217 848,54	-266 437,65
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ	-6 315,74	-1 256,54	-29 573,53	-114 253,82
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	-421 395,45	-689 800,48	-224 669,91	-369 403,56
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	-284 639,01	-71 292,99	-29 041,94	-41 154,66
XI	NUOMOS	-126 962,24	-125 039,95	-144 728,62	-93 703,99
XII	FINANSAVIMO		-385,77		-73,60
XIII	KITŲ PASLAUGŲ	-195 003,75	-221 020,29	-295 540,27	-319 375,52
XIV	KITOS	-114 389,72	-123 845,12	-146 533,48	-199 886,05
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-22 200,91	-15 229,45	974,26	1 931,82
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	4 779,58	18 678,08	21 544,04	-1 727,56
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	1 777 937,89	1 832 200,54	1 025 671,01	2 145 286,43
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	-1 772 293,64	-1 813 522,46	-989 696,67	-2 135 133,58
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	-864,67	0,00	-14 430,30	-11 880,41
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-87,33	-30,34	-18,37	-2 060,51
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA				
G	PELNO MOKESTIS				
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-17 508,66	3 418,29	22 499,93	-1 856,25
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-17 508,66	3 418,29	22 499,93	-1 856,25
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI				
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI				

Panevėžio apskr. VPK veiklos rezultatų ataskaitos 2016 – 2019 m., eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.
1	2	7	6	5	4
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	13 452 363,78	14 544 444,64	15 810 052,29	14 761 789,19
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	13 429 570,27	14 523 449,09	15 798 507,53	14 754 371,15
I.1	Iš valstybės biudžeto	13 429 570,27	13 986 111,83	15 223 504,45	14 213 978,67
I.2	Iš savivaldybės biudžetų	28 831,96	24 258,36	32 837,63	46 164,47
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	185 548,50	496 068,58	538 272,32	493 638,00
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	17 799,42	17 010,32	3 893,13	590,01
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	0,00	0,00		
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	22 793,51	20 995,55	11 544,76	7 418,04
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	433 559,93	354 403,45	328 867,73	156 347,58
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-410 766,42	-333 407,90	-317 322,97	-148 929,54
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-13 458 213,79	-14 539 830,25	-15 804 668,67	-14 822 616,78
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	-11 437 109,98	-12 254 528,64	-12 638 875,41	-12 385 992,65
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	-358 026,95	-359 462,18	-394 749,22	-517 611,23
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	-291 688,73	-250 763,12	-289 533,38	-273 441,12
IV	KOMANDIRUOČIŲ	-19 964,28	-17 232,00	-19 577,77	-19 428,16
V	TRANSPORTO	-477 715,39	-532 574,43	-532 063,25	-554 166,17
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	-65,21	-330,90	-1 835,20	-174,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	-100 104,96	-180 482,75	-44 947,05	-155 441,35
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ	-3 103,60	-2 403,89	-1 182 639,33	-33 722,11
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	-196 379,76	-397 504,27	-231 182,15	-321 989,34
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	-245 417,07	-53 609,37	-16 444,47	-4 399,32
XI	NUOMOS	-67 896,51	-173 097,52	-181 185,27	-138 826,44
XII	FINANSAVIMO				-1 787,66
XIII	KITŲ PASLAUGŲ	-135 326,42	-173 226,71	-147 911,38	-235 016,38
XIV	KITOS	-125 414,93	-144 614,47	-123 724,79	-180 620,85
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-5 850,01	4 614,39	5 383,62	-60 827,59
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	13 223,47	8 899,14	1 255,03	36 114,48
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	1 889 272,32	1 570 360,75	770 732,47	1 611 288,91
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	-1 876 048,85	-1 557 651,19	-755 813,69	-1 563 024,02
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-3 810,42	-13 663,75	-12 150,41
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-116,78	-925,79	-222,60	29 709,66
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA				
G	PELNO MOKESTIS				
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIĖŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	7 256,68	12 587,74	6 416,05	4 996,55
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	7 256,68	12 587,74	6 416,05	4 996,55
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI				
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI				

Vilniaus apskr. VPK finansinės būklės ataskaitos 2016 – 2019 m., eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
		7	6	5	4	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
A	ILGALAIKIS TURTAS	25 322 598,97	25 976 048,94	27 874 956,44	29 284 612,67	653 449,97	2,58	1 898 907,50	7,31	1 409 656,23	5,06
I	Nematerialusis turtas	145 772,51	39 307,70	54 197,75	63 323,30	-106 464,81	-73,03	14 890,05	37,88	9 125,55	16,84
I.1	Plėtos darbai							0,00			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	138 537,80	32 072,99	46 963,04	56 088,59	-106 464,81	-76,85	14 890,05	46,43	9 125,55	19,43
I.3	Kitas nematerialusis turtas	7 234,71	7 234,71	7 234,71	7 234,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai										
I.5	Prestižas										
II	Ilgalaikis materialusis turtas	24 877 358,08	24 472 021,09	26 421 745,98	27 090 083,73	-405 336,99	-1,63	1 949 724,89	7,97	668 337,75	2,53
II.1	Žemė										
II.2	Pastatai	21 963 983,69	21 348 792,56	20 928 602,03	20 032 870,75	-615 191,13	-2,80	-420 190,53	-1,97	-895 731,28	-4,28
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	338 231,72	162 100,85	147 326,36	114 146,80	-176 130,87	-52,07	-14 774,49	-9,11	-33 179,56	-22,52
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės										
II.5	Mašinos ir įrenginiai	371 412,08	550 039,77	729 972,94	1 035 408,99	178 627,69	48,09	179 933,17	32,71	305 436,05	41,84
II.6	Transporto priemonės	1 052 517,31	1 429 369,54	3 800 537,38	5 148 858,95	376 852,23	35,80	2 371 167,84	165,89	1 348 321,57	35,48
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės										
II.8	Baldai ir biuro įranga	931 752,99	852 748,45	575 688,84	658 979,45	-79 004,54	-8,48	-277 059,61	-32,49	83 290,61	14,47
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	46 211,96	52 280,88	47 994,98	47 579,95	6 068,92	13,13	-4 285,90	-8,20	-415,03	-0,86
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	173 248,33	76 689,04	191 623,45	52 238,84	-96 559,29	-55,73	114 934,41	149,87	-139 384,61	-72,74
III	Ilgalaikis finansinis turtas	299 468,38	1 464 720,15	1 399 012,71	2 131 205,64	1 165 251,77	389,11	-65 707,44	-4,49	732 192,93	52,34
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas										
B	BIOLOGINIS TURTAS	27 857,00	28 044,34	22 488,85	22 395,79	187,34	0,67	-5 555,49	-19,81	-93,06	-0,41
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	7 557 755,30	4 010 654,50	5 028 197,91	6 259 656,03	-3 547 100,80	-46,93	1 017 543,41	25,37	1 231 458,12	24,49
I	Atsargos	871 030,66	745 341,05	804 402,29	830 961,43	-125 689,61	-14,43	59 061,24	7,92	26 559,14	3,30
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos										
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	859 184,49	740 041,80	797 669,47	830 961,43	-119 142,69	-13,87	57 627,67	7,79	33 291,96	4,17
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys										
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)										
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	11 846,24	5 299,25	6 732,82	0,00	-6 546,99	-55,27	1 433,57	27,05	-6 732,82	-100,00
II	Išankstiniai apmokėjimai	311 031,06	221 513,63	315 388,12	451 048,98	-89 517,43	-28,78	93 874,49	42,38	135 660,86	43,01
III	Per vienus metus gautinos sumos	5 929 134,50	1 486 634,46	1 688 594,83	2 469 890,74	-4 442 500,04	-74,93	201 960,37	13,59	781 295,91	46,27
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos										
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos										
III.3	Gautinos finansavimo sumos										
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	1 460,89	43,11	5 534,76	0,00	-1 417,78	-97,05	5 491,65	12738,69	-5 534,76	-100,00
III.5	Suakauptos gautinos sumos	5 874 389,04	1 455 218,93	1 660 438,93	1 715 808,91	-4 419 170,11	-75,23	205 220,00	14,10	55 369,98	3,33
III.6	Kitos gautinos sumos	53 284,57	31 372,42	22 621,14	754 081,83	-21 912,15	-41,12	-8 751,28	-27,89	731 460,69	3233,53
IV	Trumpalaikės investicijos										
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	446 559,08	1 557 165,36	2 219 812,67	2 507 754,88	1 110 606,28	248,70	662 647,31	42,55	287 942,21	12,97
	IŠ VISO TURTO:	32 908 211,27	30 014 747,78	32 925 643,20	35 566 664,49	-2 893 463,49	-8,79	2 910 895,42	9,70	2 641 021,29	8,02

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
						(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
1	2	7	6	5	4	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
D	FINANSAVIMO SUMOS	26 283 010,29	26 835 930,67	27 627 293,31	30 146 837,19	552 920,38	2,10	791 362,64	2,95	2 519 543,88	9,12
I	Iš valstybės biudžeto	25 212 312,36	25 666 090,36	26 759 483,33	28 881 582,60	453 778,00	1,80	1 093 392,97	4,26	2 122 099,27	7,93
II	Iš savivaldybės biudžeto	71 231,60	66 873,74	44 353,22	50 026,71	-4 357,86	-6,12	-22 520,52	-33,68	5 673,49	12,79
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	912 841,32	502 193,59	244 634,23	627 614,60	-410 647,73	-44,99	-257 559,36	-51,29	382 980,37	156,55
IV	Iš kitų šaltinių	86 625,01	600 772,98	578 822,53	587 613,28	514 147,97	593,53	-21 950,45	-3,65	8 790,75	1,52
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	6 468 664,38	3 037 896,94	5 101 713,19	5 223 528,27	-3 430 767,44	-53,04	2 063 816,25	67,94	121 815,08	2,39
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	200 440,84	133 693,62	1 069 921,09	833 101,73	-66 747,22	-33,30	936 227,47	700,28	-236 819,36	-22,13
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			1 001 950,58	833 101,73	0,00	-	1 001 950,58	-	-168 848,85	-16,85
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai										
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	200 440,84	133 693,62	67 970,51	0,00	-66 747,22	-33,30	-65 723,11	-49,16	-67 970,51	-100,00
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	6 268 223,54	2 904 203,32	4 031 792,10	4 390 426,54	-3 364 020,22	-53,67	1 127 588,78	38,83	358 634,44	8,90
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	4 224 146,79	74 931,56	2 008,53		-4 149 215,23	-98,23	-72 923,03	-97,32	-2 008,53	-100,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	53 450,96	56 203,41	313 058,16	274 929,66	2 752,45	5,15	256 854,75	457,01	-38 128,50	-12,18
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai										
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos										
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą										
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus	2 063,74		54 547,09	749,35	-2 063,74	-100,00	54 547,09	-	-53 797,74	-98,63
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos	2 063,74		1 535,73	749,05	-2 063,74	-100,00	1 535,73	-	-786,68	-51,23
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			53 011,36	0,30	0,00	-	53 011,36	-	-53 011,06	-100,00
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos										
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos										
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos	45 494,44	41 046,61	70 928,88	33 536,94	-4 447,83	-9,78	29 882,27	72,80	-37 391,94	-52,72
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	392 075,92	41 918,52	77 341,91	57 718,43	-350 157,40	-89,31	35 423,39	84,51	-19 623,48	-25,37
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos	1 520 156,53	2 653 871,02	3 437 506,20	3 988 402,83	1 133 714,49	74,58	783 635,18	29,53	550 896,63	16,03
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	30 835,16	38 232,20	76 401,33	35 089,33	7 397,04	23,99	38 169,13	99,84	-41 312,00	-54,07
F	GRYNASIS TURTAIS	156 536,60	140 920,17	196 636,70	196 299,03	-15 616,43	-9,98	55 716,53	39,54	-337,67	-0,17
I	Dalininkų kapitalas										
II	Rezervai										
II.1	Tikrosios vertės rezervas										
II.2	Kiti rezervai										
III	Nuosavybės metodo įtaka										
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	156 536,60	140 920,17	196 636,70	196 299,03	-15 616,43	-9,98	55 716,53	39,54	-337,67	-0,17
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-25 257,12	-15 616,43	55 716,53	-337,67	9 640,69	-38,17	71 332,96	-456,78	-56 054,20	-100,61
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	181 793,72	156 536,60	140 920,17	196 636,70	-25 257,12	-13,89	-15 616,43	-9,98	55 716,53	39,54
G	MAŽUMOS DALIS										
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	32 908 211,27	30 014 747,78	32 925 643,20	35 566 664,49	-2 893 463,49	-8,79	2 910 895,42	9,70	2 641 021,29	8,02

Kauno apskr. VPK finansinės būklės ataskaitos 2016 – 2019 m., eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
						(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
1	2	7	6	5	4						
A	ILGALAIKIS TURTAS	8 337 358,93	8 853 136,79	11 288 478,41	11 787 840,60	515 777,86	6,19	2 435 341,62	27,51	499 362,19	4,42
I	Nematerialusis turtas	40 754,18	70 343,45	30 883,58	37 432,17	29 589,27	72,60	-39 459,87	-56,10	6 548,59	21,20
I.1	Plėtros darbai										
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	34 982,33	64 571,60	25 111,73	31 660,32	29 589,27	84,58	-39 459,87	-61,11	6 548,59	26,08
I.3	Kitas nematerialusis turtas	5 771,85	5 771,85	5 771,85	5 771,85		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai										
I.5	Prestižas										
II	Ilgalaikis materialusis turtas	8 203 581,17	8 721 755,71	11 227 565,04	11 750 408,43	518 174,54	6,32	2 505 809,33	28,73	522 843,39	4,66
II.1	Žemė										
II.2	Pastatai	6 642 048,61	6 445 183,56	6 178 762,68	6 209 297,26	-196 865,05	-2,96	-266 420,88	-4,13	30 534,58	0,49
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	242 468,55	230 518,63	246 454,50	236 952,67	-11 949,92	-4,93	15 935,87	6,91	-9 501,83	-3,86
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės										
II.5	Mašinos ir įrenginiai	223 084,04	291 049,40	363 349,61	586 637,74	67 965,36	30,47	72 300,21	24,84	223 288,13	61,45
II.6	Transporto priemonės	608 893,61	1 020 628,19	2 891 509,09	3 077 949,25	411 734,58	67,62	1 870 880,90	183,31	186 440,16	6,45
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės										
II.8	Baldai ir biuro įranga	326 052,40	617 556,92	481 270,32	503 389,34	291 504,52	89,40	-136 286,60	-22,07	22 119,02	4,60
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	55 005,32	45 867,45	45 515,20	33 392,60	-9 137,87	-16,61	-352,25	-0,77	-12 122,60	-26,63
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	106 028,64	70 951,56	1 020 703,64	1 102 789,57	-35 077,08	-33,08	949 752,08	1338,59	82 085,93	8,04
III	Ilgalaikis finansinis turtas	93 023,58	61 037,63	30 029,79		-31 985,95	-34,38	-31 007,84	-50,80	-30 029,79	-100,00
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas										
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 463,09	2 381,11	3 181,11	2 945,36	-81,98	-3,33	800,00	33,60	-235,75	-7,41
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	1 512 690,02	1 865 462,80	1 870 091,78	1 974 317,23	352 772,78	23,32	4 628,98	0,25	104 225,45	5,57
I	Atsargos	513 244,52	622 840,79	730 313,32	481 537,10	109 596,27	21,35	107 472,53	17,26	-248 776,22	-34,06
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos										
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	5 132 244,52	622 840,79	721 444,22	475 327,64	-4 509 403,73	-87,86	98 603,43	15,83	-246 116,58	-34,11
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys										
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)										
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			8 869,10	6 209,46	0,00		8 869,10	-	-2 659,64	-29,99
II	Išankstiniai apmokėjimai	141 780,99	183 240,92	152 318,05	102 114,88	41 459,93	29,24	-30 922,87	-16,88	-50 203,17	-32,96
III	Per vienus metus gautinos sumos	602 820,91	740 690,73	740 158,58	1 101 615,07	137 869,82	22,87	-532,15	-0,07	361 456,49	48,84
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos										
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos										
III.3	Gautinos finansavimo sumos										
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	1 666,00	195,08	3 066,79	55,51	-1 470,92	-88,29	2 871,71	1472,07	-3 011,28	-98,19
III.5	Sukauptos gautinos sumos	516 646,37	699 292,65	698 945,15	612 909,11	182 646,28	35,35	-347,50	-0,05	-86 036,04	-12,31
III.6	Kitos gautinos sumos	84 508,54	41 203,00	38 146,64	488 650,45	-43 305,54	-51,24	-3 056,36	-7,42	450 503,81	1180,98
IV	Trumpalaikės investicijos										
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	254 843,60	318 690,36	247 301,83	289 050,18	63 846,76	25,05	-71 388,53	-22,40	41 748,35	16,88
	IŠ VISO TURTO:	9 852 512,04	10 720 980,70	13 161 751,30	13 765 103,19	868 468,66	8,81	2 440 770,60	22,77	603 351,89	4,58

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
						(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
I	2	7	6	5	4						
D	FINANSAVIMO SUMOS	8 896 251,70	9 486 049,93	11 053 521,14	11 804 031,77	589 798,23	6,63	1 567 471,21	16,52	750 510,63	6,79
I	Iš valstybės biudžeto	8 111 439,70	8 834 476,24	10 671 623,69	11 305 535,51	723 036,54	8,91	1 837 147,45	20,80	633 911,82	5,94
II	Iš savivaldybės biudžeto	121 233,82	83 239,16	69 757,91	44 795,40	-37 994,66	-31,34	-13 481,25	-16,20	-24 962,51	-35,78
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	552 399,63	383 745,37	206 091,76	353 217,30	-168 654,26	-30,53	-177 653,61	-46,29	147 125,54	71,39
IV	Iš kitų šaltinių	111 178,55	184 589,16	106 047,78	100 483,56	73 410,61	66,03	-78 541,38	-42,55	-5 564,22	-5,25
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	812 991,42	1 010 678,39	1 940 684,56	1 783 210,24	197 686,97	24,32	930 006,17	92,02	-157 474,32	-8,11
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	93 023,58	61 037,63	843 545,19	664 229,34	-31 985,95	-34,38	782 507,56	1282,01	-179 315,85	-21,26
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			813 515,40	664 229,34	0,00	-	813 515,40	-	-149 286,06	-18,35
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai										
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	93 023,58	61 037,63	30 029,79	0,00	-31 985,95	-34,38	-31 007,84	-50,80	-30 029,79	-100,00
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	719 967,84	949 640,76	1 097 139,37	1 118 980,90	229 672,92	31,90	147 498,61	15,53	21 841,53	1,99
II.1	Ilgalaikių atidėjinų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	24 726,38	97 886,01	22 340,32	22 340,32	73 159,63	295,88	-75 545,69	-77,18	0,00	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	25 356,88	31 099,60	231 504,63	223 933,44	5 742,72	22,65	200 405,03	644,40	-7 571,19	-3,27
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai										
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos										
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą										
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus	4 897,91	307,29	606,60	235,24	-4 590,62	-93,73	299,31	97,40	-371,36	-61,22
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos										
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui	4 897,91	307,29	606,60	235,24	-4 590,62	-93,73	299,31	97,40	-371,36	-61,22
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos										
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos										
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	28 050,30	26 842,32	23 436,88	11 052,08	-1 207,98	-4,31	-3 405,44	-12,69	-12 384,80	-52,84
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	24 818,30	18 835,83	80 019,35	38 369,33	-5 982,47	-24,11	61 183,52	324,83	-41 650,02	-52,05
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	590 130,26	751 474,90	662 155,21	771 965,01	161 344,64	27,34	-89 319,69	-11,89	109 809,80	16,58
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	21 987,81	23 194,81	77 076,38	51 085,48	1 207,00	5,49	53 881,57	232,30	-25 990,90	-33,72
F	GRYNASIS TURTAIS	143 268,92	224 252,38	167 545,60	177 861,18	80 983,46	56,53	-56 706,78	-25,29	10 315,58	6,16
I	Dalininkų kapitalas										
II	Rezervai										
II.1	Tikrosios vertės rezervas										
II.2	Kiti rezervai										
III	Nuosavybės metodo įtaka										
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	143 268,92	224 252,38	167 545,60	177 861,18	80 983,46	56,53	-56 706,78	-25,29	10 315,58	6,16
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	46 731,34	80 983,46	-56 706,78	10 315,58	34 252,12	73,30	-137 690,24	-170,02	67 022,36	-118,19
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	96 537,58	143 268,92	224 252,38	167 545,60	46 731,34	48,41	80 983,46	56,53	-56 706,78	-25,29
G	MAŽUMOS DALIS										
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	9 852 512,04	10 720 980,70	13 161 751,30	13 765 103,19	868 468,66	8,81	2 440 770,60	22,77	603 351,89	4,58

Klaipėdos apskr. VPK finansinės būklės ataskaitos 2016 – 2019 m., eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
						(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
1	2	7	6	5	4						
A	ILGALAIKIS TURTAS	28 396 949,81	28 286 590,33	28 018 821,15	27 931 298,83	-110 359,48	-0,39	-267 769,18	-0,95	-87 522,32	-0,31
I	Nematerialusis turtas	40 360,15	46 071,76	18 207,56	17 517,24	5 711,61	14,15	-27 864,20	-60,48	-690,32	-3,79
I.1	Plėtos darbai										
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	40 360,15	46 071,76	18 207,56	17 517,24	5 711,61	14,15	-27 864,20	-60,48	-690,32	-3,79
I.3	Kitas nematerialusis turtas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai										
I.5	Prestižas										
II	Ilgalaikis materialusis turtas	28 260 978,87	28 176 778,12	27 968 743,48	27 637 660,73	-84 200,75	-0,30	-208 034,64	-0,74	-331 082,75	-1,18
II.1	Žemė										
II.2	Pastatai	25 463 082,34	25 342 935,37	25 030 498,21	24 025 959,64	-120 146,97	-0,47	-312 437,16	-1,23	-1 004 538,57	-4,01
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	1 400 322,83	1 338 639,28	787 020,44	753 271,94	-61 683,55	-4,40	-551 618,84	-41,21	-33 748,50	-4,29
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės										
II.5	Mašinos ir įrenginiai	241 836,83	318 510,83	304 564,72	409 960,99	76 674,00	31,70	-13 946,11	-4,38	105 396,27	34,61
II.6	Transporto priemonės	538 080,43	693 726,59	1 489 059,56	2 099 149,10	155 646,16	28,93	795 332,97	114,65	610 089,54	40,97
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės										
II.8	Baldai ir biuro įranga	335 157,68	393 568,32	270 596,88	283 866,70	58 410,64	17,43	-122 971,44	-31,25	13 269,82	4,90
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	119 508,26	89 397,73	84 414,27	65 452,36	-30 110,53	-25,20	-4 983,46	-5,57	-18 961,91	-22,46
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	162 990,50	0,00	2 589,40	0,00	-162 990,50	-100,00	2 589,40	-	-2 589,40	-100,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas	95 610,79	63 740,45	31 870,11	276 120,86	-31 870,34	-33,33	-31 870,34	-50,00	244 250,75	766,39
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas										
B	BIOLOGINIS TURTAS	1 100,55	3 092,90	3 092,90	3 092,90	1 992,35	181,03	0,00	0,00	0,00	0,00
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	2 535 506,43	3 131 085,74	3 180 233,40	2 552 104,56	595 579,31	23,49	49 147,66	1,57	-628 128,84	-19,75
I	Atsargos	188 622,00	146 045,51	247 627,30	175 595,48	-42 576,49	-22,57	101 581,79	69,55	-72 031,82	-29,09
I.1	Strateginės ir neličiamosios atsargos										
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	187 944,12	124 402,11	247 627,30	167 522,90	-63 542,01	-33,81	123 225,19	99,05	-80 104,40	-32,35
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys										
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)										
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	677,88	21 643,40	0,00	8 072,58	20 965,52	3092,81	-21 643,40	-100,00	8 072,58	-
II	Išankstiniai apmokėjimai	112 020,52	39 504,27	114 278,31	20 827,47	-72 516,25	-64,73	74 774,04	189,28	-93 450,84	-81,77
III	Per vienus metus gautinos sumos	305 464,40	512 781,85	468 401,73	697 368,72	207 317,45	67,87	-44 380,12	-8,65	228 966,99	48,88
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos										
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos										
III.3	Gautinos finansavimo sumos										
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	2 715,04	8 228,94	4 151,22	4 248,21	5 513,90	203,09	-4 077,72	-49,55	96,99	2,34
III.5	Sukauptos gautinos sumos	263 698,52	414 297,78	432 397,67	461 975,58	150 599,26	57,11	18 099,89	4,37	29 577,91	6,84
III.6	Kitos gautinos sumos	39 050,84	90 255,13	31 852,84	231 144,93	51 204,29	131,12	-58 402,29	-64,71	199 292,09	625,67
IV	Trumpalaikės investicijos										
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 929 399,51	2 432 754,11	2 349 926,06	1 658 312,89	503 354,60	26,09	-82 828,05	-3,40	-691 613,17	-29,43
	IŠ VISO TURTO:	30 933 556,79	31 420 768,97	31 202 147,45	30 486 496,29	487 212,18	1,58	-218 621,52	-0,70	-715 651,16	-2,29

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
		7	6	5	4	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
D	FINANSAVIMO SUMOS	12 311 329,64	12 315 086,34	12 248 632,18	12 215 988,37	3 756,70	0,03	-66 454,16	-0,54	-32 643,81	-0,27
I	Iš valstybės biudžeto	11 381 206,54	11 499 132,34	11 659 310,29	11 381 682,15	117 925,80	1,04	160 177,95	1,39	-277 628,14	-2,38
II	Iš savivaldybės biudžeto	32 013,58	15 218,82	27 272,66	56 952,64	-16 794,76	-52,46	12 053,84	79,20	29 679,98	108,83
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	316 226,36	234 900,32	101 330,72	328 045,89	-81 326,04	-25,72	-133 569,60	-56,86	226 715,17	223,74
IV	Iš kitų šaltinių	581 883,16	565 834,86	460 718,51	449 307,69	-16 048,30	-2,76	-105 116,35	-18,58	-11 410,82	-2,48
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	9 827 901,84	10 253 103,22	7 453 042,78	7 291 133,54	425 201,38	4,33	-2 800 060,44	-27,31	-161 909,24	-2,17
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	7 680 092,00	7 319 949,83	4 583 141,05	5 052 295,32	-360 142,17	-4,69	-2 736 808,78	-37,39	469 154,27	10,24
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai				448 024,07					448 024,07	-
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai										
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	7 680 092,00	7 319 949,83	4 583 141,05	4 604 271,25	-360 142,17	-4,69	-2 736 808,78	-37,39	21 130,20	0,46
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	2 147 809,84	2 933 153,39	2 869 901,73	2 238 838,22	785 343,55	36,56	-63 251,66	-2,16	-631 063,51	-21,99
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai										
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	25 496,19	31 870,34	31 870,34	143 580,78	6 374,15	25,00	0,00	0,00	111 710,44	350,52
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai										
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos										
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą										
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetą ir fondus	27 310,86	26 982,20	8 803,45		-328,66	-1,20	-18 178,75	-67,37	-8 803,45	-100,00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos										
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui	27 310,86	26 982,20	8 803,45		-328,66	-1,20	-18 178,75	-67,37	-8 803,45	-100,00
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos										
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos										
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	7 698,03	25 979,22	27 065,64	76 238,78	18 281,19	237,48	1 086,42	4,18	49 173,14	181,68
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	13 168,83	10 109,34	41 884,35	14 045,68	-3 059,49	-23,23	31 775,01	314,31	-27 838,67	-66,47
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	2 059 475,82	2 824 729,40	2 754 228,78	1 994 801,55	765 253,58	37,16	-70 500,62	-2,50	-759 427,23	-27,57
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14 660,11	13 482,89	6 049,17	10 171,43	-1 177,22	-8,03	-7 433,72	-55,13	4 122,26	68,15
F	GRYNASIS TURTAS	8 794 325,31	8 852 579,41	11 500 472,49	10 979 374,38	58 254,10	0,66	2 647 893,08	29,91	-521 098,11	-4,53
I	Dalininkų kapitalas										
II	Rezervai										
II.1	Tikrosios vertės rezervas										
II.2	Kiti rezervai										
III	Nuosavybės metodo įtaka										
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	8 794 325,31	8 852 579,41	11 500 472,49	10 979 374,38	58 254,10	0,66	2 647 893,08	29,91	-521 098,11	-4,53
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-267 159,14	58 254,10	2 647 893,08	-521 098,11	325 413,24	-121,81	2 589 638,98	4445,42	-3 168 991,19	-119,68
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	9 061 484,45	8 794 325,31	8 852 579,41	11 500 472,49	-267 159,14	-2,95	58 254,10	0,66	2 647 893,08	29,91
G	MAŽUMOS DALIS										
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	30 933 556,79	31 420 768,97	31 202 147,45	30 486 496,29	487 212,18	1,58	-218 621,52	-0,70	-715 651,16	-2,29

Šiaulių apskr. VPK finansinės būklės ataskaitos 2016 – 2019 m., eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
						(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
1	2	7	6	5	4						
A	ILGALAIKIS TURTAS	3 555 223,62	3 526 484,93	4 542 566,54	4 476 143,57	-28 738,69	-0,81	1 016 081,61	28,81	-66 422,97	-1,46
I	Nematerialusis turtas	65 063,46	78 816,78	59 830,51	51 536,81	13 753,32	21,14	-18 986,27	-24,09	-8 293,70	-13,86
I.1	Plėtros darbai										
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	35 606,79	49 360,11	30 373,84	22 080,14	13 753,32	38,63	-18 986,27	-38,46	-8 293,70	-27,31
I.3	Kitas nematerialusis turtas	3 649,21	3 649,21	3 649,21	3 649,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	25 807,46	25 807,46	25 807,46	25 807,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5	Prestižas										
II	Ilgalaikis materialusis turtas	3 449 766,06	3 420 769,56	4 467 740,68	4 424 606,76	-28 996,50	-0,84	1 046 971,12	30,61	-43 133,92	-0,97
II.1	Žemė										
II.2	Pastatai	2 421 092,82	2 075 437,98	2 055 077,67	1 993 021,01	-345 654,84	-14,28	-20 360,31	-0,98	-62 056,66	-3,02
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	270 016,74	255 622,48	239 515,84	230 749,19	-14 394,26	-5,33	-16 106,64	-6,30	-8 766,65	-3,66
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės										
II.5	Mašinos ir įrenginiai	169 866,46	212 800,69	212 681,57	362 413,66	42 934,23	25,28	-119,12	-0,06	149 732,09	70,40
II.6	Transporto priemonės	303 709,47	590 661,24	1 756 632,03	1 508 493,57	286 951,77	94,48	1 165 970,79	197,40	-248 138,46	-14,13
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės										
II.8	Baldai ir biuro įranga	181 548,73	252 182,25	176 367,59	212 871,01	70 633,52	38,91	-75 814,66	-30,06	36 503,42	20,70
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	33 113,66	30 365,34	27 465,98	35 213,24	-2 748,32	-8,30	-2 899,36	-9,55	7 747,26	28,21
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	70 418,18	3 699,58	0,00	81 845,08	-66 718,60	-94,75	-3 699,58	100,00	81 845,08	-
III	Ilgalaikis finansinis turtas	40 394,10	26 898,59	14 995,35		-13 495,51	-33,41	-11 903,24	-44,25	-14 995,35	-100,00
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas										
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 992,35	2 114,23	4 548,10	4 258,48	-878,12	-29,35	2 433,87	115,12	-289,62	-6,37
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	881 679,40	537 794,22	850 503,32	867 343,67	-343 885,18	-39,00	312 709,10	58,15	16 840,35	1,98
I	Atsargos	384 448,40	141 677,55	307 353,45	239 076,09	-242 770,85	-63,15	165 675,90	116,94	-68 277,36	-22,21
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos										
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	384 201,77	136 225,52	305 287,55	236 916,23	-247 976,25	-64,54	169 062,03	124,10	-68 371,32	-22,40
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys										
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		544,48	544,48	0,00	544,48	-	0,00	0,00	-544,48	-100,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	246,63	4 907,55	1 521,42	2 159,86	4 660,92	1889,84	-3 386,13	-69,00	638,44	41,96
II	Išankstiniai apmokėjimai	201 526,61	66 963,09	101 508,68	58 945,74	-134 563,52	-66,77	34 545,59	51,59	-42 562,94	-41,93
III	Per vienus metus gautinos sumos	253 059,66	247 667,09	287 479,85	455 215,71	-5 392,57	-2,13	39 812,76	16,08	167 735,86	58,35
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos										
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos										
III.3	Gautinos finansavimo sumos										
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	665,32		165,12	110,82	-665,32	-100,00	165,12	-	-54,30	-32,89
III.5	Sukauptos gautinos sumos	235 133,89	210 603,79	269 395,15	280 172,64	-24 530,10	-10,43	58 791,36	27,92	10 777,49	4,00
III.6	Kitos gautinos sumos	17 260,45	37 063,30	17 919,58	174 932,25	19 802,85	114,73	-19 143,72	-51,65	157 012,67	876,21
IV	Trumpalaikės investicijos										
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	42 644,73	81 486,49	154 161,34	114 106,13	38 841,76	91,08	72 674,85	89,19	-40 055,21	-25,98
	IŠ VISO TURTO:	4 439 895,37	4 066 393,38	5 397 617,96	5 347 745,72	-373 501,99	-8,41	1 331 224,58	32,74	-49 872,24	-0,92

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
		7	6	5	4	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
1	2	7	6	5	4	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
D	FINANSAVIMO SUMOS	4 069 241,09	3 687 996,90	4 343 911,47	4 426 279,58	-381 244,19	-9,37	655 914,57	17,79	82 368,11	1,90
I	Iš valstybės biudžeto	3 678 683,71	3 371 276,99	4 113 944,92	4 068 451,86	-307 406,72	-8,36	742 667,93	22,03	-45 493,06	-1,11
II	Iš savivaldybės biudžeto	67 371,98	77 878,93	77 391,55	58 448,41	10 506,95	15,60	-487,38	-0,63	-18 943,14	-24,48
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	240 145,44	181 859,63	98 548,32	247 753,15	-58 285,81	-24,27	-83 311,31	-45,81	149 204,83	151,40
IV	Iš kitų šaltinių	83 039,96	56 981,35	54 026,68	51 626,16	-26 058,61	-31,38	-2 954,67	-5,19	-2 400,52	-4,44
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	352 801,40	357 125,31	1 009 935,39	879 551,29	4 323,91	1,23	652 810,08	182,80	-130 384,10	-12,91
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	40 394,10	26 898,59	466 948,35	368 064,54	-13 495,51	-33,41	440 049,76	1635,96	-98 883,81	-21,18
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			451 953,00	368 064,54	0,00	-	451 953,00	-	-83 888,46	-18,56
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai										
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	40 394,10	26 898,59	14 995,35	0,00	-13 495,51	-33,41	-11 903,24	-44,25	-14 995,35	-100,00
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	312 407,30	330 226,72	542 987,04	511 486,75	17 819,42	5,70	212 760,32	64,43	-31 500,29	-5,80
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai										
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	10 776,27	13 449,31	111 583,05	121 212,15	2 673,04	24,80	98 133,74	729,66	9 629,10	8,63
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai										
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos										
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą										
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	2 910,27	1 814,89	52 056,90	1 946,29	-1 095,38	-37,64	50 242,01	2768,32	-50 110,61	-96,26
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos				10,00	0,00				10,00	-
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui	2 910,27	1 814,89	52 056,90	1 936,29	-1 095,38	-37,64	50 242,01	2768,32	-50 120,61	-96,28
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	3 587,40	1 763,80			-1 823,60	-50,83	-1 763,80	-100,00		
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos										
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	2 120,97	23 395,31	9 968,09	9 215,31	21 274,34	1003,05	-13 427,22	-57,39	-752,78	-7,55
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	88 463,17	33 261,82	33 312,99	12 664,50	-55 201,35	-62,40	51,17	0,15	-20 648,49	-61,98
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	189 653,87	241 701,74	321 582,31	345 223,13	52 047,87	27,44	79 880,57	33,05	23 640,82	7,35
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14 895,35	14 839,85	14 483,70	21 225,37	-55,50	-0,37	-356,15	-2,40	6 741,67	46,55
F	GRYNASIS TURTAS	17 852,88	21 271,17	43 771,10	41 914,85	3 418,29	19,15	22 499,93	105,78	-1 856,25	-4,24
I	Dalininkų kapitalas										
II	Rezervai										
II.1	Tikrosios vertės rezervas										
II.2	Kiti rezervai										
III	Nuosavybės metodo įtaka										
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	17 852,88	21 271,17	43 771,10	41 914,85	3 418,29	19,15	22 499,93	105,78	-1 856,25	-4,24
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-17 508,66	3 418,29	22 499,93	-1 856,25	20 926,95	-119,52	19 081,64	558,22	-24 356,18	-108,25
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	35 361,54	17 852,88	21 271,17	43 771,10	-17 508,66	-49,51	3 418,29	19,15	22 499,93	105,78
G	MAŽUMOS DALIS										
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	4 439 895,37	4 066 393,38	5 397 617,96	5 347 745,72	-373 501,99	-8,41	1 331 224,58	32,74	-49 872,24	-0,92

Panevėžio apskr. VPK finansinės būklės ataskaitos 2016 – 2019 m., eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
						(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
1	2	7	6	5	4						
A	ILGALAIKIS TURTAS	3 598 571,83	3 768 183,66	3 406 263,79	4 100 641,71	169 611,83	4,71	-361 919,87	-9,60	694 377,92	20,39
I	Nematerialusis turtas	22 440,18	22 239,90	11 677,49	16 791,13	-200,28	-0,89	-10 562,41	-47,49	5 113,64	43,79
I.1	Plėtros darbai										
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	22 440,18	22 239,90	11 677,49	16 791,13	-200,28	-0,89	-10 562,41	-47,49	5 113,64	43,79
I.3	Kitas nematerialusis turtas	0,00									
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai										
I.5	Prestizas										
II	Ilgalaikis materialusis turtas	3 506 671,32	3 699 636,88	3 371 355,23	4 083 850,58	192 965,56	5,50	-328 281,65	-8,87	712 495,35	21,13
II.1	Žemė										
II.2	Pastatai	2 882 530,55	2 829 334,95	1 733 782,68	1 767 489,56	-53 195,60	-1,85	-1 095 552,27	-38,72	33 706,88	1,94
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	6 829,78	6 397,12	6 178,54	5 268,78	-432,66	-6,33	-218,58	-3,42	-909,76	-14,72
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės	27 768,29	0,00			-27 768,29	-100,00	0,00			
II.5	Mašinos ir įrenginiai	116 008,38	129 205,93	215 146,51	346 385,66	13 197,55	11,38	85 940,58	66,51	131 239,15	61,00
II.6	Transporto priemonės	258 895,50	468 774,42	1 052 934,84	1 540 628,31	209 878,92	81,07	584 160,42	124,61	487 693,47	46,32
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės										
II.8	Baldai ir biuro įranga	151 297,92	212 889,70	141 342,65	179 991,45	61 591,78	40,71	-71 547,05	-33,61	38 648,80	27,34
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	58 133,36	47 827,22	37 972,93	30 479,38	-10 306,14	-17,73	-9 854,29	-20,60	-7 493,55	-19,73
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	5 207,54	5 207,54	183 997,08	213 607,44	0,00	0,00	178 789,54	3433,28	29 610,36	16,09
III	Ilgalaikis finansinis turtas	69 460,33	46 306,88	23 231,07		-23 153,45	-33,33	-23 075,81	-49,83	-23 231,07	-100,00
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas										
B	BIOLOGINIS TURTAS	550,28	1 350,28	2 850,28	2 850,28	800,00	145,38	1 500,00	111,09	0,00	0,00
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	1 433 626,27	2 078 458,86	2 222 931,28	1 777 998,20	644 832,59	44,98	144 472,42	6,95	-444 933,08	-20,02
I	Atsargos	178 554,67	147 439,38	211 787,48	95 575,85	-31 115,29	-17,43	64 348,10	43,64	-116 211,63	-54,87
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos										
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	173 092,02	143 554,57	211 466,47	93 985,44	-29 537,45	-17,06	67 911,90	47,31	-117 481,03	-55,56
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys										
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)										
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	5 462,65	3 884,81	321,01	1 590,41	-1 577,84	-28,88	-3 563,80	-91,74	1 269,40	395,44
II	Išankstiniai apmokėjimai	89 474,43	18 362,68	35 560,95	19 242,44	-71 111,75	-79,48	17 198,27	93,66	-16 318,51	-45,89
III	Per vienus metus gautinos sumos	209 115,23	207 034,29	183 101,50	344 940,11	-2 080,94	-1,00	-23 932,79	-11,56	161 838,61	88,39
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos										
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos										
III.3	Gautinos finansavimo sumos										
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	1 449,19	1 866,10	5,80	10,09	416,91	28,77	-1 860,30	-99,69	4,29	73,97
III.5	Sukauptos gautinos sumos	199 065,63	191 250,20	172 919,51	174 466,82	-7 815,43	-3,93	-18 330,69	-9,58	1 547,31	0,89
III.6	Kitos gautinos sumos	8 600,41	13 917,99	10 176,19	170 463,20	5 317,58	61,83	-3 741,80	-26,88	160 287,01	1575,12
IV	Trumpalaikės investicijos										
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	956 481,94	1 705 622,51	1 792 481,35	1 318 239,80	749 140,57	78,32	86 858,84	5,09	-474 241,55	-26,46
	IŠ VISO TURTO:	5 032 748,38	5 847 992,80	5 632 045,35	5 881 490,19	815 244,42	16,20	-215 947,45	-3,69	249 444,84	4,43

Eil. Nr.	Straipsniai	2016 m.	2017 m.	2018m.	2019 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.		Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.		Pokytis lyginant 2019 m. su 2018 m.	
		7	6	5	4	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.
D	FINANSAVIMO SUMOS	3 762 949,86	3 859 270,29	3 585 304,42	3 947 174,51	96 320,43	2,56	-273 965,87	-7,10	361 870,09	10,09
I	Iš valstybės biudžeto	3 475 823,06	3 660 348,08	3 327 423,21	3 306 810,31	184 525,02	5,31	-332 924,87	-9,10	-20 612,90	-0,62
II	Iš savivaldybės biudžeto	11 419,18	18 760,82	151 475,68	137 011,21	7 341,64	64,29	132 714,86	707,40	-14 464,47	-9,55
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	233 228,71	161 027,44	90 042,35	248 525,26	-72 201,27	-30,96	-70 985,09	-44,08	158 482,91	176,01
IV	Iš kitų šaltinių	42 478,91	19 133,95	16 363,18	254 827,73	-23 344,96	-54,96	-2 770,77	-14,48	238 464,55	1457,32
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	1 226 645,96	1 950 185,01	2 001 787,38	1 884 365,58	723 539,05	58,99	51 602,37	2,65	-117 421,80	-5,87
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	69 460,33	46 306,88	23 231,07	307 595,72	-23 153,45	-33,33	-23 075,81	-49,83	284 364,65	1224,07
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai				307 595,72					307 595,72	0,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai										
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	69 460,33	46 306,88	23 231,07	0,00	-23 153,45	-33,33	-23 075,81	-49,83	-23 231,07	-100,00
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	1 157 185,63	1 903 878,13	1 978 556,31	1 576 769,86	746 692,50	64,53	74 678,18	3,92	-401 786,45	-20,31
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai										
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	18 525,94	23 169,91	23 075,81	98 746,44	4 643,97	25,07	-94,10	-0,41	75 670,63	327,92
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai										
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos										
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą										
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	713,38		278,18	38,69	-713,38	-100,00	278,18	-	-239,49	-86,09
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos										
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui	713,38		278,18	38,69	-713,38	-100,00	278,18	-	-239,49	-86,09
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos										
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos										
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	17 672,56	44 874,36	72 606,34	23 383,12	27 201,80	153,92	27 731,98	61,80	-49 223,22	-67,79
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5 043,81	5 561,28	23 007,15	16 317,29	517,47	10,26	17 445,87	313,70	-6 689,86	-29,08
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	1 104 274,39	1 821 070,15	1 859 588,83	1 426 736,62	716 795,76	64,91	38 518,68	2,12	-432 852,21	-23,28
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	10 955,55	9 202,43		11 547,70	-1 753,12	-16,00	-9 202,43	-100,00	11 547,70	-
F	GRYNASIS TURTAS	43 152,56	38 537,50	44 953,55	49 950,10	-4 615,06	-10,69	6 416,05	16,65	4 996,55	11,11
I	Dalininkų kapitalas										
II	Rezervai	17 202,80	0,00			-17 202,80	-100,00	0,00			
II.1	Tikrosios vertės rezervas	17 202,80	0,00			-17 202,80	-100,00	0,00			
II.2	Kiti rezervai										
III	Nuosavybės metodo įtaka										
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	25 949,76	38 537,50	44 953,55	49 950,10	12 587,74	48,51	6 416,05	16,65	4 996,55	11,11
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	7 256,68	12 587,74	6 416,05	4 996,55	5 331,06	73,46	-6 171,69	-49,03	-1 419,50	-22,12
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	18 693,08	25 949,76	38 537,50	44 953,55	7 256,68	38,82	12 587,74	48,51	6 416,05	16,65
G	MAŽUMOS DALIS										
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŪNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	5 032 748,38	5 847 992,80	5 632 045,35	5 881 490,19	815 244,42	16,20	-215 947,45	-3,69	249 444,84	4,43

Ištirtų ir užregistruotų nusikaltimų pokytis 2016–2019 m.

Įstaiga	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Vidurkis	2017/2016		2018/2017		2019/2018	
						proc.	(+/-)	proc.	(+/-)	proc.	(+/-)
Vilniaus apskr. VPK	0,46	0,50	0,53	0,57	0,52	8,82	0,04	6,58	0,03	7,72	0,04
Kauno apskr. VPK	0,52	0,51	0,60	0,58	0,55	-2,24	-0,01	16,91	0,09	-3,06	-0,02
Klaipėdos apskr. VPK	0,53	0,57	0,64	0,65	0,60	5,90	0,03	13,36	0,08	0,77	0,00
Šiaulių apskr. VPK	0,74	0,68	0,75	0,78	0,74	-8,49	-0,06	9,66	0,07	3,98	0,03
Panevėžio apskr. VPK	0,65	0,63	0,68	0,67	0,66	-1,81	-0,01	7,93	0,05	-2,20	-0,02

Transporto sąnaudų pokytis 2016–2019 m.

Įstaiga	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2017/2016		2018/2017		2019/2018	
					proc.	vnt.	proc.	vnt.	proc.	vnt.
Vilniaus apskr. VPK	1206967,39	1356671,06	1531881,95	1434145,62	12,40	149703,67	12,91	175210,89	-6,38	-97736,33
Kauno apskr. VPK	790757,41	843883,02	794906,03	842784,55	6,72	53125,61	-5,80	-48976,99	6,02	47878,52
Klaipėdos apskr. VPK	541605,83	576085,90	624939,66	723753,14	6,37	34480,07	8,48	48853,76	15,81	98813,48
Šiaulių apskr. VPK	529075,39	568437,21	579659,00	603965,06	7,44	39361,82	1,97	11221,79	4,19	24306,06
Panevėžio apskr. VPK	477715,39	532574,43	532063,25	554166,17	11,48	54859,04	-0,10	-511,18	4,15	22102,92

A kategorijos įvykių pokytis 2016–2019 m.

	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Vidurkis	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2019/2016
Vilniaus apskr. VPK	82,00	86,00	91,00	87,00	86,50	4,00	5,00	-4,00	5,00
Kauno apskr. VPK	84,00	87,00	90,00	89,00	87,50	3,00	3,00	-1,00	5,00
Klaipėdos apskr. VPK	88,00	89,00	93,00	91,00	90,25	1,00	4,00	-2,00	3,00
Šiaulių apskr. VPK	90,00	91,00	90,00	86,00	89,25	1,00	-1,00	-4,00	-4,00
Panevėžio apskr. VPK	83,00	85,00	89,00	87,00	86,00	2,00	4,00	-2,00	4,00

B kategorijos įvykių pokytis 2016–2019 m.

	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Vidurkis	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2019/2016
Vilniaus apskr. VPK	80,00	85,00	95,00	91,00	87,75	5,00	10,00	-4,00	11,00
Kauno apskr. VPK	83,00	88,00	92,00	92,00	88,75	5,00	4,00	0,00	9,00
Klaipėdos apskr. VPK	90,00	93,00	97,00	95,00	93,75	3,00	4,00	-2,00	5,00
Šiaulių apskr. VPK	91,00	92,00	93,00	89,00	91,25	1,00	1,00	-4,00	-2,00
Panevėžio apskr. VPK	90,00	92,00	93,00	91,00	91,50	2,00	1,00	-2,00	1,00

C kategorijos įvykių pokytis 2016–2019 m.

	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.	Vidurkis	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2019/2016
Vilniaus apskr. VPK	81,00	90,00	96,00	92,00	89,75	9,00	6,00	-4,00	11,00
Kauno apskr. VPK	88,00	88,00	92,00	90,00	89,50	0,00	4,00	-2,00	2,00
Klaipėdos apskr. VPK	94,00	96,00	96,00	97,00	95,75	2,00	0,00	1,00	3,00
Šiaulių apskr. VPK	93,00	94,00	94,00	95,00	94,00	1,00	0,00	1,00	2,00
Panevėžio apskr. VPK	92,00	93,00	94,00	95,00	93,50	1,00	1,00	1,00	3,00