

**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2017 m. kovo mėn. 21 d.**

I. BENDROJI DALIS

Akmenės rajono savivaldybės administracija yra Savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota 1998 m. balandžio 20 d., rejestro Nr. 017481, įstaigos kodas 188719391. Savivaldybės administracijos steigėjas yra Akmenės rajono savivaldybė. Steigėjo teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Akmenės rajono savivaldybės taryba.

Savivaldybės administracijos buveinė: L.Petravičiaus a. 2, LT-85132 Naujoji Akmenė. Akmenės rajono savivaldybės išdas (toliau – Savivaldybės išdas) yra juridinio asmens teisių neturintis išteklių fondas Savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti ir naudoti. Savivaldybės išdas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, nes atitinka šiuos išteklių fondų kriterijus:

1. Įsteigtas tam tikroms savivaldybės funkcijoms atlikti;
2. Pajamos būdingos tik šiam fondui;
3. Lėšos kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir pagal teisės aktų nustatytą tvarką naudojamos fondo uždaviniams įgyvendinti.

Savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų Savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą Savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Savivaldybės išdas kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir filialų neturi.

Savivaldybės išdo finansinės ataskaitos įeina į Akmenės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio subjektų grupę.

Savivaldybės išdo finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Akmenės rajono savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia Akmenės rajono savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – Finansų ir biudžeto valdymo skyrius.

Finansų ir biudžeto valdymo skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Akmenės rajono savivaldybės tarybos sprendimais, Akmenės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Akmenės rajono savivaldybės mero potvarkiais, Akmenės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, Administracijos nuostatais ir kitais teisės aktais.

Akmenės rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto valdymo skyriuje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti Akmenės rajono savivaldybės išdo veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nėra.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Apskaitinių įverčių keitimo ir poveikio ataskaitinio laikotarpio rezultatams nebuvo.

Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginių vienetais – eurai.

Nuo 2015 metų Savivaldybės išdo apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurai. Apskaitoje visos sumos litais perskaičiuotos eurai pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą – 1 euras 3,45280 lito. Savivaldybės išdo ataskaitoje pateikti praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalinami pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles. Apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, skirtumų nesusidarė. Įtakos finansiniams duomenims valiutos pasikeitimas neturėjo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Akmenės rajono savivaldybės išdo apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Savivaldybės išdas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, kurie nustatyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto valdymo skyrius Savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), išskyrus:

1. 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“.
2. 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.
3. 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.
4. 8 VSAFAS „Atsargos“.

Perėjimo prie VSAFAS dieną Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto valdymo skyrius įvertino, pripažino ir naujojo sąskaitų plano registravimo sąskaitose užregistravo pradinis likučius, vadovaudamasis 26-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ ir kitais VSAFAS.

Finansinis turtas

Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Savivaldybės išdo trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriamos per vienus metus gautinos sumos ir pinigai.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose taip pat parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos asignavimų valdytojams finansavimo sumos, kurios buvo gautos iš valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Savivaldybės išdo sąnaudomis nepripažįstamos. Gautos finansavimo sumos mažinamos perduotomis finansavimo sumomis.

Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos finansavimo sąnaudos, kai savivaldybės biudžeto lėšomis (išskyrus biudžetinių įstaigų pajamas už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas) finansuojami asignavimų valdytojai.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų reikšmingumo suma nustatyta 0,05 % nuo bendrųjų pajamų vertės. 2016 metais tai sudaro 4 792,71 eurus.

Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdytos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, remiantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai ir 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Savivaldybės išde visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos, o prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų – ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis, mokėtinos finansavimo sumos, grąžintinos finansavimo sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pajamos

Pajamos savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis 9-uju VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kuriuo įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jeigu mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamas pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

Kitas pajamas sudaro pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas savivaldybės išdo sudaro dividendų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos. Dividendų pajamos pripažįstamos Savivaldybės išdo pajamomis, kai įmonės, kurių akcijų turi Savivaldybė, paskelbia dividendus, kurie teisės aktų nustatyta tvarka turi būti pervesti į Savivaldybės biudžetą. Baudų ir delspinigių pajamos Savivaldybės išdo pajamomis pripažįstamos jas patikimai įvertinus, gavus informaciją iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitos dokumentuose pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	1288489,90	1287586,29		1953621,18	1952717,57	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	288620,52	288620,52		276169,30	276169,30	
1.2.1.	Gautini mokesčiai	288620,52	288620,52		276169,30	276169,30	
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1041,79	1041,79				
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	1041,79	1041,79				
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	996463,96	996463,96		1675166,31	1675166,31	
1.5.1.	Iš biudžeto	598628,26	598628,26		514397,15	514397,15	
1.5.2.	Kitos	397835,70	397835,70		1160769,16	1160769,16	
1.6.	Kitos gautinos sumos	2363,63	1460,02		2285,57	1381,96	
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-903,61			-903,61		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	1287586,29	1287586,29		1952717,57	1952717,57	

2.1 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos.

Savivaldybės išdas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie FM 2017 m. vasario 9 d. pateiktą ataskaitą Nr.(20.2-06)-RMA-2235 „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaita už 2016 metų 4 ketvirtį“ (forma S1) pripažino gautinas mokesčių pajamas – 181 938,52 eurus. Taip pat iš Valstybės išdo gautiną – 106 682,00 eurus gyventojų pajamų mokesčio dalį išlaidų struktūrų skirtumams išlyginti.

2.2 pastaba. Sukauptos gautinos sumos.

Sukauptas gautinas sumas sudaro gautinos sumos pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų, ataskaitas iš jų: valstybės biudžeto ir ES lėšos – 598 628,26 eurai, 178 364,99 eurai – mokesčių pajamos, 83 053,39 eurai – sukauptos gražintinos finansavimo sumos (iš Europos Sąjungos gražintos, kompensavimo būdu sumokėtos savivaldybės biudžeto lėšos), 893,29 eurai – už išsimokėtinai parduotą socialinį būstą, 6 550,63 eurai – žemės nuomos mokestis, 128 973,40 eurai – gautina vietinė rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą.

Sukauptos gautinos sumos 2016 metais, lyginant su 2015 metais, sumažėjo 678 702,35 eurai. Pagerėjus mokesčių surinkimui, sukauptos gautinos mokesčių sumos sumažėjo 593 309,10 eurų lyginant su 2015 metais. Savivaldybė, išlaidų kompensavimu būdu, vykdė investicinius

projektus, kurie buvo finansuojami iš ES 2007 – 2013 metų struktūrinių fondų paramos. Šis finansavimo etapas baigėsi 2015 metais ir visos tinkamos finansavimui lėšos buvo grąžintos iš ES fondų. Naujas 2014 – 2020 metų investicinių projektų, finansuojamų ES lėšomis etapas prasidės tik 2017 metais. Todėl ženkliai sumažėjo sukauptos grąžintinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos fondų gautinų lėšų.

2.3 pastaba. Kitos gautinos sumos.

Savivaldybės išdas pripažino 1 192,57 eurus – gautinas sumas už padarytą žalą, turto vagystes ir 267,45 eurus – delspinigių pajamas.

Gautinų sumų nuvertėjimas.

Asignavimų valdytojams nuvertinus gautinas sumas už padarytą žalą, turto vagystes, Savivaldybės išdas pripažino gautinų sumų iš asignavimų valdytojų 903,61 eurus nuvertėjimą. Mokesčių ir kitų gautinų sumų nuvertėjimą skaičiuoja administruojantys subjektai, pateikdami ataskaitas mažina mokėtinas sumas Savivaldybės išdui nuvertėjimo sąnaudomis.

3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6.)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)	2437290,34	2437290,34	2587092,51	2587092,51
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose	2437290,34	2437290,34	2587092,51	2587092,51
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)				
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				

3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	2437290,34	2437290,34	2587092,51	2587092,51
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	2437290,34	2437290,34	2587092,51	2587092,51

Savivaldybės išdo banko sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko 2 437 290,34 eurai, iš jų: Savivaldybės biudžeto lėšų – 2 310 303,45 eurai bei viešojo sektoriaus subjektams negražintos jų uždirtos pajamos – 126 986,89 eurų. Savivaldybės išdo pinigų likutis 149 802,17 eurai mažesnis nei 2015 metais, tai įtakojo mažiau grįžusių ES lėšų.

4 pastaba. Finansavimo sumos.

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginčiai gautą turta	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlyginčiai gautas turas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasiekimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus	1051,07	13261756,82			12935172,79		282659,43		35400,52		9575,15

	kompensuoti									
5.	Iš viso finansavimo sumų:	1051,07	13304263,48			12977679,45	282659,43		35400,52	9575,15

Finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti. ES lėšomis buvo įgyvendinamas projektas „Neformaliojo vaikų švietimo paslaugų plėtra“. Savivaldybės išdas perdavė 12 977 679,45 eurus valstybės biudžeto ir ES lėšų asignavimų valdytojams programoms vykdyti bei grąžino nepanaudotas lėšas valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 35 400,52 eurus. Metų pabaigoje liko nepanaudota 9 575,15 eurų bendrosios dotacijos kompensacijos lėšų, kurias Savivaldybės administracija permokėjo pašalpų gavėjams ir susigražins tik 2017 metais.

5 pastaba. Finansiniai įsipareigojimai.

FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ POKYTIS PER 2016 METUS

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma *	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	2056427,97		-771342,99					1285084,98
1.1	Išleistos obligacijos								
1.2	Išleisti išdo vekseliai								
1.3.	Gautos paskolos	2056427,97		-771342,99					1285084,98
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
1.5.	Kiti įsipareigojimai								
2.	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	26091,05		771342,99			778389,32		19044,72
2.1.	Išleistos obligacijos								
2.2.	Išleisti išdo vekseliai								
2.3.	Gautos paskolos	26091,05		771342,99			778389,32		19044,72

2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
2.5.	Kiti įsipareigojimai								
3.	Kiti įsipareigojimai	62059,52					13065,19		48994,33
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	62059,52					13065,19		48994,33
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis								
4.	Iš viso	2144578,54					791454,51		1353124,03

GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieni metai	19044,72	19044,72
2.	Nuo vieno iki dvejų metų	524975,67	524975,67
3.	Nuo dvejų iki trejų metų	219718,14	219718,14
4.	Nuo trejų iki ketverių metų	162117,36	162117,36
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų	162117,36	162117,36
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	216156,45	216156,45
7.	Iš viso	1304129,70	1304129,70

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		beprocentės paskolos	paskolos su fiksuota palūkanų norma	paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1.	Per vienus metus:			19044,72
1.1.	Trumpalaikės paskolos			
1.2.	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			19044,72
2.	Nuo vieno iki penkerių metų		420459,09	648469,44
3.	Po penkerių metų			216156,45
4.	Iš viso paskolų (1+2+3)		420459,09	883670,61

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	3128928,73	2457531,80
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	3128928,73	2457531,80

5.1 pastaba. Metų pabaigoje Savivaldybės išdas apskaitė dvi ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti – 1 304 129,70 eurus. Paskolos įsigytos viešo konkurso būdu, palūkanų norma atitinka tuo metu galiojusią vidutinę rinkos palūkanų normą ir apskaitomos įsigijimo savikaina.

5.2 pastaba. 2015 m. rugsėjo 1 d. įsigaliojus Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymui Nr. XII-1927, Savivaldybės išdas pripažino ilgalaikius įsipareigojimus – 48 994,33 eurus. Įsipareigojimai bus įvykdyti 2018-2020 metų laikotarpyje. Apskaitoje įsipareigojimai įvertinti įsigijimo savikaina, atsižvelgus į LR finansų ministerijos 2015 m. gruodžio 11 d. raštą Nr. (6.3-01)-6K-1509159 amortizuota savikaina apskaitos tikslais prilyginta įsigijimo savikainai.

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuoja miems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuoja miems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos						
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	1104385,56	1104385,56		984328,60	984328,60	

4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos	375504,10	375504,10		379611,61	379611,61	
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos				15249,70	15249,70	
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	728881,46	728881,46		589467,29	589467,29	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos						
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1104385,56	1104385,56		984328,60	984328,60	

5.3 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos.

Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 598 628,26 eurai, sukauptos finansavimo sąnaudos – 375 504,10 eurai, sukauptų mokėtinų sumų likutis už teikiamas paslaugas, negrąžintas viešojo sektoriaus subjektams, kurių turi teisę susigrąžinti – 126 986,89 eurai, 3 266,31 eurai – iš Savivaldybės biudžeto valstybės tarnautojams grąžintinas darbo užmokestis, mokesčių, administruojamų Valstybinės mokesčių inspekcijos, permokos 22,21 eurai.

6 pastaba. Pajamos.

MOKESČIŲ PAJAMOS GRYNĄJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	Apskaičiuotos pajamos per 2016 m.	Pajamų sumažėjimas dėl grąžintinių mokesčių (-) per 2016 m.	Pajamų grynąja verte apskaičiavimas ataskaitiniu laikotarpiu					Iš viso pajamų grynąja verte per 2016 m.	Iš viso pajamų grynąja verte per 2015 m.
				Pajamos bendrąja verte per 2016 m.	Pervestinos pajamų sumos į valstybės biudžetą (-) per 2016 m.	Pervesti-nos pajamų sumos į savivaldybių biudžetus (-) per 2016 m.	Pervestinos pajamų sumos į fondus, kurie laikomi viešojo sektoriaus subjektai s, (-) per 2016 m.	Pervestinių pajamų sumažėjimas dėl gautinų sumų nuvertėjimo per 2016 m.		
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8	9	10	11
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso:	8051757,51		8051757,51					7440244,04	7440244,04
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	8051757,51		8051757,51					7440244,04	7440244,04
1.2	Pelno mokestis									
1.3	Socialinis mokestis									
2	Turto mokesčių iš viso:	675967,82		675967,82					658192,03	658192,03
2.1	Žemės mokestis	137952,62		137952,62					179026,42	179026,42

2.2	Paveldimo turto mokestis	1077,00		1077,00				3713,27	3713,27
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	536938,20		536938,20				475452,34	475452,34
3	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso:								
3.1	Pridėtinės vertės mokestis								
3.2	Akcizai								
3.3	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą								
3.4	Cukraus sektoriaus mokesčiai								
3.5	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis								
4	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso:								
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus								
4.2	Eksporto mokesčiai								
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai								
5	Kitų mokesčių iš viso:	144677,19		144677,19				479888,68	479888,68
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	131711,77		131711,77				161130,82	161130,82
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis								
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	12965,42		12965,42				318757,86	318757,86
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise								
5.5	Kiti								
6	Mokesčių sumų iš viso	8872402,52		8872402,52				8578324,75	8578324,75

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	655595,54	660444,62
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	565203,85	572326,87
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos **		
1.3.1.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos		
1.3.2.	Nuomos pajamos (pagrindinė veikla)		
1.4.	Kitos	90391,69	88117,75
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	655595,54	660444,62

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	Apskaičiuota pajamų suma bendraja verte per ataskaitinį laikotarpį	Gautinos mokesčių sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Mokesčiai, gauti avansu, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Gražintini mokesčiai ir jų permokos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*
1	2	3	4	5	6
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso:	8051757,51	288403,80	0	0
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	8051757,51	288403,80		
1.2.	Pelno mokestis				
1.3.	Socialinis mokestis				
2.	Turto mokesčių iš viso:	675967,82	216,71	0	22,21
2.1.	Žemės mokestis	137952,62	216,71		
2.2.	Paveldimo turto mokestis	1077,00			
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	536938,20			22,21
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso:	0	0	0	0
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis				
3.2.	Akcizai				
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą				
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai				
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis				
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso:	0	0	0	0
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus				
4.2.	Eksporto mokesčiai				
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai				
5.	Kitų mokesčių iš viso:	144677,19	0,01	0	0
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	131711,77			
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis				
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	12965,42	0,01		
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise				
5.5.	Kiti				
6.	Mokesčių sumų iš viso	8872402,52	288620,52	0	22,21

- Pagrindinės veiklos pajamos.

Per ataskaitinį laikotarpį į savivaldybės pagrindinės veiklos pajamas įrašytos pajamos, gautos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos, taip pat pajamos iš Valstybės išdo sąskaitos išlaidų

3.1.1 0	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.1 1	Sumokėtos palūkanos	55166,22										55166,22
3.1.1 2	Kitos išmokos											

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	17782,31	22832,60
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	11745,88	22422,55
1.3.	Palūkanų pajamos	6018,28	405,68
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	18,15	4,37
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	39916,52	75488,82
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos	39916,52	75488,82
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1 - 2)	-22134,21	-52656,22

- Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudas Savivaldybės išdo apskaitoje sudaro asignavimų valdytojų finansavimo sąnaudos. Savivaldybės administracijai pripažinus grąžintas, grąžintinas ir sukauptas grąžintinas finansavimo sumas, Savivaldybės išdas pripažino finansavimo sąnaudų sumažėjimą sumoje 73 478,24 euras. Šios sąnaudos buvo patirtos 2013 – 2014 metais vykdytiems projektams, finansuotiems Europos Sąjungos lėšomis, kompensavimo būdu apmokėtoms iš Savivaldybės biudžeto pajamų.

Per 2016 metus patirta 9 989 983,82 eurų pagrindinės veiklos sąnaudų. Tai asignavimų valdytojų finansavimo sąnaudos veiklos programoms vykdyti. Visos sąnaudos grupuojamos pagal veiklos segmentus. Didžiausia išlaidų dalis tenka švietimo funkcijai vykdyti – 39,7 %, bendrų valstybės paslaugų vykdymui – 20,8 %, aplinkos apsaugai – 13,3 %, poilsiui, kultūrai ir religijai finansuoti – 14,0 %.

8 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas. Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro palūkanų, baudų ir delspinigių pajamos. Finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudaro kredito įstaigoms sumokėtos bei sukauptos mokėtinos palūkanų sąnaudos. Valstybinei mokesčių inspekcijai ir Finansų ministerijai pateikus ataskaitas ir nurodžius baudų ir delspinigių už pradelstus mokėjimus sumas, Savivaldybės išdas pripažino finansinės investicinės veiklos pajamas – 17 782,31 eurus. 2016 metais pripažinta 39 916,52 eurų palūkanų sąnaudų.

9 pastaba. Grynasis turtas.

Savivaldybės išdo 2016 metų sukauptas deficitas sudaro 162 222,55 eurus. Tai reiškia, kad asignavimų valdytojų vykdomos veiklos programos buvo finansuojamos iš ankstesniais finansiniais metais uždirbtų pajamų.

10 pastaba. Pinigų srautai.

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo, pinigų srautų grupavimo į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus nustato 5 – asis viešojo sektoriaus apskaitos standartas. Pinigų srautų ataskaita sudaryta pinigų principu.

10.1 pastaba. Per ataskaitinį laikotarpį Savivaldybės išdas iš valstybės biudžeto gavo 13 304 263,48 eurus finansavimo sumų, iš mokesčių – 9 450 876,58 eurus, surinko 90 052,77 eurų žemės nuomos mokesčio pajamų, vietinės rinkliavos – 497 272,69 eurų. Per 2016 metus asignavimų valdytojais pervedė į Savivaldybės biudžetą savo uždirbtų pajamų už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą 651 137,30 eurų, grąžino 256 745,05 eurų ankstesniais metais projektų vykdymui pasiskolintas Savivaldybės biudžeto lėšas, 64 951,71 eurų kitų pajamų.

10.2 pastaba. Savivaldybės išdas grąžino į valstybės biudžetą 2016 metais gautas ir nepanaudotas finansavimo sumas 35 400,52 eurų. Viešojo sektoriaus subjektams pervedė 23 809 774,38 eurus, iš jų: perdavė 12 977 679,45 eurus iš Valstybės biudžeto gautas finansavimo sumas, 10 232 874,38 eurų finansavo Savivaldybės biudžetines įstaigas bei grąžino 599 220,55 eurų jų uždirbtų pajamų.

10.3 pastaba. Savivaldybės išdas sumokėjo kredito įstaigoms palūkanų 55 166,22 eurus.

10.4 pastaba. Savivaldybės išdo finansinės veiklos pinigų srautai neigiami ir sudaro 758 317,27 eurus. Gauta 20 072,05 eurai palūkanų ir delspinigių pajamų. Savivaldybės išdas 2016 m. grąžino 778 389,32 eurus paskolų.

10.5 pastaba. Pinigų ir pinigų ekvivalentų per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 149 802,17 eurų ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 437 290,34 eurus.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas.

Savivaldybė yra suteikusi garantiją dėl paskolos UAB „Akmenės vandenys“ investiciniam projektui „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo struktūros plėtra Akmenės rajone“ finansuoti. Garantijos suma 2016 m. gruodžio 31 d. yra 185 582,03 eurai.

Savivaldybė yra suteikusi garantijas dėl paskolų viešajai įstaigai „Akmenės būstas“ investiciniams projektams „Daugiabučių namų atnaujinimas kompleksiskai tvarkomoje Naujosios Akmenės senamiesčio teritorijoje“ ir „Naujosios Akmenės V. Kudirkos mikrorajono daugiabučių namų atnaujinimas“. Negrąžintų garantijų suma yra 403 198,45 eurai.

Savivaldybė yra suteikusi garantiją dėl paskolos UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ pakuočių atliekų surinkimo konteineriams pirkti. Negrąžintos garantijos suma yra 39 102,13 eurai.

Iš viso Savivaldybė 2016 m. gruodžio 31 d. yra suteikusi 627 882,61 eurus garantijų. Tai sudaro 5,5 procentų nuo prognozuojamų pajamų. Garantijas apskaito Savivaldybės išdas nebalansinėse sąskaitose.

Administracijos direktorė

Aromeda Laucienė

Finansų ir biudžeto valdymo skyriaus
vyresnioji specialistė

Rima Sovienė