

**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2018 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. Nuo 2018 m. kovo 1 d. Akmenės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. sausio 25 d. sprendimu Nr. T-1(E) „Dėl Administracijos struktūros patvirtinimo“ Finansų ir biudžeto valdymo skyriaus pavadinimas keičiamas į Planavimo ir finansų valdymo.

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 piniginiiais 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. 2017 metais tai sudaro 5 342,48 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 išde 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.

Finansavimo sąnaudos Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai Savivaldybės išdas registruoja asignavimų valdytojams pervestinas finansavimo sumas iš Savivaldybės biudžeto.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas Savivaldybės išde sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikraja verte.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Segmentai išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektorius;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos apsaugos;
- poilsio, kultūros ir religijos;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

III. PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas.

Savivaldybės išdas ilgalaikio finansinio turto eilutėje parodė ilgalaikes gautinas sumas – 55 964,60 eurus, iš jų: 26 130,33 eurai dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo, vadovaujantis LR finansų ministerijos 2015 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. (6.3-01)-6K-1509159, apskaitytos įsigijimo savikaina. 29 834,27 eurai ilgalaikių gautinų sumų už VŠĮ „Akmenės būstas“ grąžintą paskolą, palūkanas ir delspinigius pagal suteiktą garantiją. Ši suma pirminio pripažinimo metu įvertinta įsigijimo savikaina, o 2017 m. gruodžio 31 d. apskaityta ir finansinės būklės ataskaitoje parodyta amortizuota savikaina, vadovaujantis 17-o VSAFAS nuostatomis.

2 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos.

Savivaldybės išdo finansinį turtą sudaro per vienus metus gautinos sumos ir pinigai. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas bei apie Savivaldybės išdo sąskaitose esančius pinigus 2017 m. gruodžio 31 d. pateikta lentelėse.

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | | | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | | |
|-----------|---|--|--|--|--|--|--|
| | | iš viso | tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų | tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų | iš viso | tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų | tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | 1290215,24 | 1276246,45 | | 1288489,90 | 1287586,29 | |
| 1.1. | Gautinos finansavimo sumos | | | | | | |
| 1.2. | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | 373435,43 | 373435,43 | | 288620,52 | 288620,52 | |
| 1.2.1. | Gautini mokesčiai | 373435,43 | 373435,43 | | 288620,52 | 288620,52 | |
| 1.2.2. | Gautinos socialinės įmokos | | | | | | |
| 1.3. | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | 57,29 | 57,29 | | 1041,79 | 1041,79 | |
| 1.3.1. | Gautinos sumos už turto naudojimą | 57,29 | 57,29 | | 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 turta | | | | | | |
| 1.3.5. | Kitos | | | | | | |
| 1.4. | Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos | | | | | | |
| 1.5. | Sukauptos gautinos sumos | 901326,37 | 901326,37 | | 996463,96 | 996463,96 | |
| 1.5.1. | Iš biudžeto | 423684,99 | 423684,99 | | 598628,26 | 598628,26 | |
| 1.5.2. | Kitos | 397835,70 | 397835,70 | | 397835,70 | 397835,70 | |
| 1.6. | Kitos gautinos sumos | 15396,15 | 1427,36 | | 2363,63 | 1460,02 | |
| 2. | Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | -903,61 | | | -903,61 | | |
| 3. | Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2) | 1289311,63 | 1276246,45 | | 1287586,29 | 1287586,29 | |

2.1 pastaba. Gautinos trumpalaikės finansinės sumos.

Savivaldybės išdas pripažino iš VŠĮ „Akmenės būstas“ gautinos ilgalaikės sumos einamųjų metų dalį – 16 094,76 eurus.

2.2 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos.

Savivaldybės išdas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie FM 2018 m. vasario 23 d. pateiktą ataskaitą Nr.(20.2-06)-RMA- „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaita už 2017 metų 4 ketvirtį“ (forma S1) pripažino gautinas mokesčių pajamas – 373 435,43 eurus.

2.3 pastaba. Sukauptos gautinos sumos.

Sukauptas gautinas sumas sudaro gautinos sumos pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų, ataskaitas iš jų: valstybės biudžeto – 423 684,99 eurais, 99 065,18 eurais – mokesčių pajamos, 149 512,26 eurais – sukauptos grąžintinos finansavimo sumos (iš Europos Sąjungos grąžintos, kompensavimo būdu sumokėtos savivaldybės biudžeto lėšos), 260,66 eurais – už išsimokėtinai parduotą socialinį būstą, 6 674,02 eurais – žemės nuomos mokesčiai, 222 129,26 eurais – gautina vietinė rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą.

Sukauptos gautinos sumos 2017 metais, lyginant su 2015 metais, sumažėjo 95 137,59 eurais. Pagerėjus mokesčių surinkimui, sukauptos gautinos mokesčių sumos sumažėjo 84 740,95 eurų lyginant su 2016 metais. Savivaldybė, išlaidų kompensavimu būdu, vykde investicinius projektus, kurie finansuojami iš ES 2014 – 2020 metų struktūrinių fondų paramos. Visos tinkamos finansavimui lėšos bus grąžintos iš ES fondų, todėl pripažinta 149 512,26 eurų sukaupytų grąžintinų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos fondų gautinų lėšų.

2.4 pastaba. Kitos gautinos sumos.

Savivaldybės išdas pripažino 1 192,57 eurus – gautinas sumas už padarytą žalą, turto vagystes, 234,79 eurus – delspinigių ir palūkanų pajamas ir 13 065,18 eurus kitų gautinų sumų.

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. Per 2017 metus pripažinta 47,25 eurais administracinių baudų nuvertėjimo sąnaudų. 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.) | 11736,52 | 11736,52 | | |
| 1.1. | Pinigai bankų sąskaitose | 11736,52 | 11736,52 | | |
| 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- | 3121390,97 | 3121390,97 | 2437290,34 | 2437290,34 |

| | | | | | | | | |
|-----------|--|-------------------|--|-----------|--|-----------------|--|-------------------|
| | vekseliai | | | | | | | |
| 2.3. | Gautos paskolos | 19044,72 | | 200955,28 | | 20000,00 | | 2000000,00 |
| 2.4. | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai | | | | | | | |
| 2.5. | Kiti įsipareigojimai | | | | | | | |
| 3. | Kiti įsipareigojimai | 48994,33 | | | | 16331,49 | | 32662,84 |
| 3.1. | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | 48994,33 | | | | 16331,49 | | 32662,84 |
| 3.2. | Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | | | | | |
| 4. | Iš viso | 1353124,03 | | | | 36331,49 | | 1336792,54 |

GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS 2017 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 | 200000,00 | 200000,00 |
| 2. | Nuo vieno iki dvejų metų | 451800,56 | 451800,56 |
| 3. | Nuo dvejų iki trejų metų | 274055,33 | 274055,33 |
| 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 | 54039,09 | 54039,09 |
| 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: | | 37882,64 | 162117,36 |
| 1.1. | Trumpalaikės paskolos | | | |
| 1.2. | Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis | | 37882,64 | 162117,36 |
| 2. | Nuo vieno iki penkerių metų | | 381621,17 | 668469,44 |
| 3. | Po penkerių metų | | | 54039,09 |
| 4. | Iš viso paskolų (1+2+3) | | 419503,81 | 884625,89 |

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 | 2457531,80 | 2390493,17 |
| 2. | JAV doleriais | | |
| 3. | Kitomis | | |
| 4. | Iš viso | 2457531,80 | 2390493,17 |

5.1 pastaba. Metų pabaigoje Savivaldybės išdas apskaitė tris 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 – 32 662,84 eurus. Įsipareigojimai bus įvykdyti 2019-2020 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 | 1053046,46 | 1053046,46 | | 1104385,56 | 1104385,56 | |
| 4.1. | Sukauptos finansavimo sąnaudos | 512228,73 | 512228,73 | | 375504,10 | 375504,10 | |

| | | | | | | | | | |
|----------|--|-------------------|--|-------------------|--|--|--|-------------------|-------------------|
| | 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: | 447061,81 | | 447061,81 | | | | 447061,81 | 144677,19 |
| 5.1 | Mokestis už valstybinius gamtos išteklius | 169665,46 | | 169665,46 | | | | 169665,46 | 131711,77 |
| 5.2 | Naftos ir dujų išteklių mokestis | | | | | | | | |
| 5.3 | Mokestis už aplinkos teršimą | 277396,35 | | 277396,35 | | | | 277396,35 | 12965,42 |
| 5.4 | Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise | | | | | | | | |
| 5.5 | Kiti | | | | | | | | |
| 6 | Mokesčių sumų iš viso | 9918613,15 | | 9918613,15 | | | | 9918613,15 | 8872402,52 |

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS*

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------------|--|---------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos | 626313,13 | 655595,54 |
| 1.1. | Pajamos iš rinkliavų | 626313,13 | 565203,85 |
| 1.2. | Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų 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 |
| 2. | Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos | | |
| 3. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | 626313,13 | 655595,54 |

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ

| Eil. Nr. | Mokesčio pavadinimas | Apskaičiuota mokesčių 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: | 8775158,44 | 369072,23 | 0 | 0 |
| 1.1. | Gyventojų pajamų mokestis | 8775158,44 | 369072,23 | | |
| 1.2. | Pelno mokestis | | | | |
| 1.3. | Socialinis mokestis | | | | |
| 2. | Turto mokesčių iš viso: | 696392,90 | 3689,59 | 0 | 637,89 |
| 2.1. | Žemės mokestis | 177896,61 | 1979,59 | | |
| 2.2. | Paveldimo turto mokestis | 5066,00 | 1710,00 | | |
| 2.3. | Nekilnojamojo turto mokestis | 513430,29 | | | 637,89 |
| 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: | 447061,81 | 673,61 | 0 | 0 |
| 5.1. | Mokestis už valstybinius gamtos išteklius | 169665,46 | 673,60 | | |
| 5.2. | Naftos ir dujų išteklių mokestis | | | | |
| 5.3. | Mokestis už aplinkos teršimą | 277396,35 | 0,01 | | |
| 5.4. | Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise | | | | |
| 5.5. | Kiti | | | | |
| 6. | Mokesčių sumų iš viso | 9918613,15 | 373435,43 | 0 | 637,89 |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------|------------------------|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------|
| 3.1.1 1 | Sumokėtos palūkanos | 27328,76 | | | | | | | | | | 27328,76 |
| 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 | 25660,60 | 17782,31 |
| 1.1. | Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 1.2. | Baudų ir delspinigių pajamos | 20584,75 | 11745,88 |
| 1.3. | Palūkanų pajamos | 5075,85 | 6018,28 |
| 1.4. | Dividendai | | |
| 1.5. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | | 18,15 |
| 1.6. | Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | | |
| 2. | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | 29684,11 | 39916,52 |
| 2.1. | Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 2.2. | Baudų ir delspinigių sąnaudos | | |
| 2.3. | Palūkanų sąnaudos | 29684,11 | 39916,52 |
| 2.4. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos* | | |
| 3. | Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1 - 2) | -4023,51 | -22134,21 |

- Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudas Savivaldybės išdo apskaitoje sudaro asignavimų valdytojų finansavimo sąnaudos. Savivaldybės administracijai pripažinus gražintas, gražintinas ir sukauptas gražintinas finansavimo sumas, Savivaldybės išdas pripažino finansavimo sąnaudų sumažėjimą sumoje 120 454,86 eurais. Šios sąnaudos buvo patirtos vykdant projektus, finansuotus Europos Sąjungos lėšomis, kompensavimo būdu apmokėtoms iš Savivaldybės biudžeto pajamų.

Per 2017 metus patirta 9 966 723,60 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 – 42,6 %, bendrų valstybės paslaugų vykdymui – 20,0 %, aplinkos apsaugai – 12,9 %, poilsiui, kultūrai ir religijai finansuoti – 9,0 %.

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 – 25 660,60 eurus. 2017 metais pripažinta 29 684,11 eurų palūkanų sąnaudų.

9 pastaba. Grynasis turtas.

Savivaldybės išdo 201 metų sukauptas perviršis sudaro 688 553,56 eurus. Tai reiškia, kad Savivaldybės išdas gavo daugiau pajamų negu patyrė sąnaudų.

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 13 053 807,05 eurus finansavimo sumų, iš mokesčių – 9 918 916,20 eurus, surinko 103 803,24 eurų žemės nuomos mokesčio pajamų, vietinės rinkliavos – 495 000,00 eurų. Per 2017 metus asignavimų valdytojai pervedė į Savivaldybės biudžetą savo uždirbtų pajamų už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą 710 312,17 eurų, grąžino 802 256,19 eurų projektų vykdymui pasiskolintas Savivaldybės biudžeto lėšas, 50 182,81 eurų kitų pajamų.

10.2 pastaba. Savivaldybės išdas grąžino į valstybės biudžetą 2017 metais gautas ir nepanaudotas finansavimo sumas 29 752,54 eurų. Taip pat pagal suteiktą garantą VšĮ „Akmenės būstas“ valstybės išdui grąžino 48 284,38 eurus paskolos, palūkanų ir delspinigių. Viešojo sektoriaus subjektams pervedė 24 353 685,33 eurus, iš jų: perdavė 13 026 292,44 eurus iš Valstybės biudžeto gautas finansavimo sumas, 10 590 783,74 eurų finansavo Savivaldybės biudžetines įstaigas bei grąžino 736 609,15 eurų jų uždirbtų pajamų.

10.3 pastaba. Savivaldybės išdas sumokėjo kredito įstaigoms palūkanų 27 328,76 eurus.

10.4 pastaba. Savivaldybės išdo finansinės veiklos pinigų srautai teigiami ir sudaro 20 610,50 eurus. Gauta 20 610,50 eurų palūkanų ir delspinigių pajamų. Savivaldybės išdas 2017 m. grąžino ir paėmė 20 000,00 eurų paskolų.

10.5 pastaba. Pinigų ir pinigų ekvivalentų per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 695 837,15 eurais ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 133 127,49 eurus.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas.

Savivaldybė yra suteikusi garantijas dėl paskolų UAB „Akmenės vandenys“ investiciniams projektams „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo struktūros plėtra Akmenės rajone“ ir „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija)“ finansuoti. Paimtų paskolų pagal suteiktas garantijas 2017 m. gruodžio 31 d. yra 175 329,65 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 285 099,67 eurai.

Savivaldybė yra suteikusi garantiją dėl paskolos UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ pakuočių atliekų surinkimo konteineriams pirkti. Negrąžintos garantijos suma yra 16 761,97 eurai.

Iš viso Savivaldybė 2017 m. gruodžio 31 d. yra suteikusi 477 191,29 eurus garantijų. Tai sudaro 3,6 procentų nuo prognozuojamų pajamų. Garantijas apskaito Savivaldybės išdas nebalansinėse sąskaitose.

Administracijos direktorė

Aromeda Laucienė

Planavimo ir finansų valdymo skyriaus
vyresnioji specialistė

Rima Sovienė