

**KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2018 METŲ PIRMO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos rajono savivaldybės išdo steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Klaipėdos rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) - Savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri buvo įregistruota 2001 m. rugsėjo 18 d., rejestro Nr. 040986, įstaigos kodas 188773688. Savivaldybės administracijos buveinė: Klaipėdos g. 2, LT-96130 Gargždai.

Klaipėdos rajono savivaldybės išdas (toliau – Savivaldybės išdas) yra juridinio asmens teisių neturintis fondas, Savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti ir naudoti ir laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu.

Klaipėdos rajono 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 išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – Biudžeto ir ekonomikos skyrius.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2018 metų pirmo ketvirčio Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018-03-31 dienos apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais ir centais.

Savivaldybės išdas kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir filialų neturi.

Reikšmingų įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti Klaipėdos rajono savivaldybės išdo veiklą, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Savivaldybės išdo finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kurie taikomi išteklių fondo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti, bei Administracijos direktoriaus patvirtinta Savivaldybės išdo apskaitos politika.

Savivaldybės išdas taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Išsamesnis Savivaldybės išdo apskaitos politikos aprašymas pateiktas 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P10 Gautinos sumos

Savivaldybės išdas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitos“ (formos S1) duomenis pripažino gautinas mokesčių pajamas.

2018-03-31 Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos liko nepervedusi 574 661,78 eurus įplaukusių mokesčių sumų. Iš jų: gyventojų pajamų mokesčio –

577 491,47 eurus. Tačiau per daug pervedė nekilnojamojo turto mokesčio – 1 923,14 eurų, žemės mokesčio – 547,67 eurus, mokesčio už valstybinius gamtos išteklius – 265,60 eurų, mokesčio už aplinkos teršimą – 93,28 eurus.

Ataskaitiniam laikotarpiui Valstybinė mokesčių inspekcija Savivaldybės išdui liko skolinga kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamų – 150,00 eurų, kurias jai pervedė Savivaldybės administracija.

Sukauptas gautinas sumas (1 733 094,93 eurus) sudaro:

715 543,68 eurai – sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto, kurios užregistruotos pagal asignavimų valdytojų pažymas ir įvertintas gautas finansavimo sumas iš valstybės išdo pagal valstybės funkcijas.

320 754,66 eurai – sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų, kurios užregistruotos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos formos S1 duomenis.

670 690,88 eurai – sukauptos vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą, 8 694,68 eurai sukauptos gautinos sumos iš pajamų už baudas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos formos S1 duomenis, 10 790,75 eurai – sukauptos pajamos ir 5 698,25 eurai – sukaupti delspinigiai už valstybinės žemės nuomą, kitos sukauptos pajamos – 922,03 eurai užregistruoti pagal Savivaldybės administracijos pateiktos formos S6 duomenis.

Kitų gautinų sumų likutis – 51 579,48 eurai. Iš jų: 48 462,20 eurų - gautinos vietinės rinkliavos iš Viešosios įstaigos „Gargždų švara“ už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą; 3 117,28 eurai – kitos gautinos sumos. Šios sumos užregistruotos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktų formų S1, S2 ir pagal Savivaldybės administracijos pateiktų formų S6 duomenis.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės išdo banko sąskaitose liko 1 503 124,34 eurai. Iš jų Savivaldybės biudžeto lėšos – 475 139,45 eurai, mokinio krepšelio lėšos – 458 444,18 eurų, specialiosios tikslinės dotacijos – 252 808,88 eurai, Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likutis – 170 205,14 eurų, viešajam sektoriui negražintos uždirbtos pajamos, kurias jie turi teisę susigrąžinti – 124 510,70 eurų, lėšos už parduotą žemę – 22 015,99 eurai.

P12 Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutį (216 306,24 eurai) sudaro iš valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų, skirtų perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams jų programoms ir pavedimams vykdyti.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20 VSAFAS 4 priede (pridedama).

P13 Finansiniai įsipareigojimai

2018-03-31 Klaipėdos rajono savivaldybės administracija yra paėmusi šešias ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

Ataskaitinio laikotarpio pradžiai Savivaldybės išdo finansiniai įsipareigojimai bankams už suteiktas paskolas sudarė 6 846 740,58 eurai. Per 2018 metų pirmą ketvirtį Savivaldybė paėmė 88 897,53 eurus paskolos, o gražino 204 070,08 eurus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Savivaldybė liko skolinga bankams negražintų paskolų 6 731 568,03 eurus.

Per ataskaitinį laikotarpį iš ilgalaikių finansinių įsipareigojimų 316 824,84 eurai buvo perkelta į ilgalaikių įsipareigojimų paskolų einamųjų metų dalį.

Savivaldybės visų gautų paskolų gražinimo terminas yra ilgesnis kaip penkeri metai. Visos savivaldybės paskolos yra paimitos su kintama palūkanų norma.

Kitus ilgalaikius įsipareigojimus – 108 535,14 eurų – sudaro pagal Lietuvos Respublikos 2015 m. birželio 30 d. įstatymą Nr. XII-1927 „Asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo“ apskaičiuota grąžintina neišmokėto darbo užmokesčio dalis, kartu apskaičiuotos mokėtinos socialinio draudimo įmokos, kurios turės būti išmokėtos 2017-2020 metais.

P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos

Sukauptos finansavimo sąnaudos paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai sudaro 3 713 918,85 eurai. Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų 1 232 466,57 eurai ir sukauptos finansavimo sąnaudos iš Savivaldybės biudžeto lėšų 2 356 941,58 eurai.

Savivaldybės išdas liko skolingas viešajam sektoriui 124 510,70 eurų, kadangi negrąžino jų uždirbtų lėšų už paslaugas ir nuomą.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus (6 580,36 eurus) sudaro: mokesčių permoka už valstybinės žemės ir vandens telkinių nuomą – 6 324,32 eurai ir baudų permokos – 256,04 eurai.

P18 Grynasis turtas

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė.

2018 m. kovo 31 d. Savivaldybės grynojo turto sukauptas deficitas sudaro 6 968 565,68 eurai. Lyginant su 2017 metų pabaiga, jis padidėjo 470 551,91 euru.

P19 Mokesčių pajamos

Savivaldybės išdo mokesčių pajamas sudaro mokesčių pajamos, pervestos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos banko sąskaitos – 6 195 585,36 eurai, kurios pripažintos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos formos S1 duomenis.

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir Kitos veiklos pajamos

Reikšmingiausią pagrindinės veiklos kitų pajamų dalį sudaro apskaičiuotos vietinių rinkliavų pajamos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą – 448 917,65 eurai.

Kitos veiklos pajamų didžiąją dalį (7100,00 eurų) sudaro apskaičiuotas pelnas už paduotą socialinį būstą.

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Finansavimo sąnaudas (7 145 580,29 eurai) sudaro: finansavimo sąnaudos pripažintos registruojant iš Savivaldybės biudžeto pajamų ir skolintų lėšų mokėtinas finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektams (6 328 534,16 eurų) ir per ataskaitinį laikotarpį užregistruotas viešojo sektoriaus subjektų sukauptų finansavimo sąnaudų padidėjimo pokytis pagal pateiktas pažymas (817 046,13 eurų).

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Neigiamas 4 667,54 eurai finansinės ir investicinės veiklos rezultatas susidarė palyginus apskaičiuotas palūkanų, delspinigių pajamas – 17 822,11 eurų ir palūkanų sąnaudas –22 489,65 eurus.

Grynasis perviršis ar deficitas

Ataskaitinio laikotarpio Savivaldybės išdo deficitas lyginant su praėjusių metų atitinkamu laikotarpiu, padidėjo 994 192,20 eurų, dėl padidėjusių pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamų – 96 199,75 eurai, padidėjusių pagrindinės veiklos sąnaudų – 1 108 342,40 eurų ir sumažėjusio finansinės ir investicinės veiklos rezultato – 17 950,45 eurai.

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybė suteiktų garantinių paskolų neturi .

Ataskaitinių įverčių keitimas

Savivaldybės išde ataskaitiniu laikotarpiu įverčiai nebuvo keičiami.

Neapibrėžtasis įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo įvertinti.

Sprendimai dėl teisinių ginčų, restruktūrizavimo, veiklos nutraukimo

Per ataskaitinį laikotarpį Savivaldybės išde sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta. Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir ekonomikos skyriuje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Administracijos direktorius



Sigitas Karbauskas

Vyriausioji specialistė



Liucija Cirtautaitė