



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 112, LT-00134 Palanga, tel. (8 460) 48 705,
faks. (8 460) 40 217, el. p. administracija@palanga.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 125196077

2017 METŲ SAVIVALDYBĖS IŽDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Palangos miesto savivaldybės administracija yra viešasis juridinis asmuo, kuris juridinių asmenų registre įregistruotas 2002 m. vasario 25 d., įstaigos kodas 125196077, įregistravimo Nr. BD 02-1. Palangos miesto savivaldybės išdas yra išteklių fondas, kuris pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą yra atskiras viešojo sektoriaus subjektas. Pagrindinė veikla – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla.

2. Palangos miesto savivaldybės išdo apskaitos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Palangos miesto savivaldybės išdas kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

II. APSKAITOS POLITIKA

4. Palangos miesto savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, Palangos miesto savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos vadovu ir apskaitos tvarkos aprašais.

5. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai.

6. Savivaldybė išdo apskaitą ir metinį finansinių ataskaitų rinkinį parengė pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą;
- viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;
- kitus išdo apskaitą reglamentuojančius Lietuvos Respublikos įstatymus ir teisės aktus.

7. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.

Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu ir įsipareigojimais, apskaitomos vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra registruojamos įsigijimo savikaina. Ilgalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose pateikiamos amortizuota savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose pateikiamos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigams priskiriamos Lietuvos bankų sąskaitose esančios lėšos eurai ir užsienio valiuta. Pinigų ekvivalentams priskiriami indėliai iki 3 mėnesių. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami trumpalaikiam turtui. Jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo ir disponavimo jais laikas ilgesnis, nei 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, tuomet jie priskiriami ilgalaikiam finansiniam turtui.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai registruojami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą, prieš sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, įsipareigojimai įvertinami taip:

- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

8. Finansavimo sumos.

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kai patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Asignavimų valdytojams perduotos finansavimo sumos, gautos iš valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų, išdo sąnaudomis nepripažįstamos, registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų.

9. Atidėjiniai.

Atidėjiniu laikomas įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje savivaldybė turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčiais įtakos dabartiniams įvertinimui. Atidėjiniai registruojami, apskaitomi ir pateikiami finansinėse ataskaitose vadovaujantis 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

10. Segmentai.

Segmentai skirstomi pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

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

Segmentų apskaitą reglamentuoja 25-as VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

11. Mokesčių pajamos.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurio metu yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Mokesčių pajamos pripažįstamos pagal ataskaitų duomenis, kurias pateikia mokesčius administruojantys subjektai. Mokesčių pajamos apskaitomos vadovaujantis 9-uoju VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“.

12. Kitos pajamos.

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

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro palūkanų, dividendų, baudų, delspinigių, teigiamos valiutų kurso įtakos pajamos.

Dividendų pajamos yra pripažįstamos, kai įmonės, kurių akcijų turi savivaldybė, paskelbia dividendus ir teisės aktų nustatyta tvarka perveda į savivaldybės biudžetą.

Palūkanų pajamomis pripažįstamos palūkanos už bankuose laikomų lėšų likutį einamojoje sąskaitoje, palūkanos, apskaičiuotos atidėjus mokesčių ir turto pardavimo mokėjimo terminus.

Kitos pajamos išde apskaitomos vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“. Pajamos įvertintos ir finansinėse ataskaitose pateiktos tikrąja verte.

13. Sąnaudos.

Finansavimo sąnaudos išdo apskaitoje pripažįstamos tada, kai išdas registruoja asignavimų valdytojams pervestinas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto ir pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas registruoja sukauptas finansavimo sąnaudas.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų už gautas paskolas, baudų, delspinigių, neigiamos valiutų kurso įtakos sąnaudos.

Iždo sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos vadovaujantis 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimais.

14. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai savivaldybės iždo apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos įsipareigojimui atsirasti, ir yra prisiimamas įsipareigojimas sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu, vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai savivaldybės iždo apskaitoje įvertinami įsigijimo savikaina.

15. Operacijos užsienio valiuta.

Sandoriai užsienio valiuta registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ reikalavimus.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vienetų ir užsienio valiutos santykį.

Sudarant finansines ataskaitas valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vienetų ir užsienio valiutos santykį.

Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

16. Straipsnių tarpusavio užskaitos.

Gautinos ir mokėtinos sumos apskaitomos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos atskirai. Pajamos ir sąnaudos registruojamos atskirai ir tarpusavyje užskaitomos tik VSAFAS numatytais atvejais.

III. PASTABOS

17. Savivaldybės iždas mokesčių pajamas 2017 m. gruodžio 31 d. apskaitoje pripažino pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių pajamų ataskaitos formoje S1 bei „Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos formos 1-VP“ priede pateiktus duomenis.

Mokesčių pajamos finansinėje ataskaitoje įvertintos grynąja verte, informacija apie mokesčių pajamas grynąja verte ir mokesčių sumas pagal atskirą mokesčių pateikta 9-ojo VSAFAS 4 ir 6 prieduose.

18. Pagrindinės veiklos kitų pajamų detalizavimas pateiktas 10-ojo VSAFAS 1 ir 2 prieduose.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos iš rinkliavų – 2 414,3 tūkst. Eur, iždo administruojamas žemės nuomos mokeskis – 682,4 tūkst. Eur, kitos pagrindinės veiklos pajamos – 0,3 tūkst. Eur.

Kitos veiklos pajamas sudaro pajamos už privatizuojamas gyvenamas patalpas – 38,6 tūkst. Eur, VSS pervestos lėšos už parduotą turtą – 0,2 tūkst. Eur; pajamos iš baudų pagal Administracinių nusižengimų kodeksą – 39,7 tūkst. Eur.

19. Pagrindinės veiklos sąnaudų informacija pagal veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS priede.

Finansavimo sąnaudas iždo apskaitoje sudaro iš gautų pajamų (mokesčių, rinkliavų, turto pardavimo, palūkanų pajamų) suteiktas finansavimas biudžetinių įstaigų programoms vykdyti pagal jų pateiktas paraiškas. Finansavimo sąnaudos užregistruotos tuo pačiu metu, kai užregistruota subjektui mokėtina suma pagal jo pateiktą ir patvirtintą mokėjimo paraišką.

20. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai Palangos miesto savivaldybės išdo apskaitoje sudaro skirtumas iš gautų palūkanų, dividendų, apskaičiuotų delspinigių už laiku nesumokėtus mokesčius pajamų atėmus sumokėtų palūkanų už paskolas sąnaudas. Palūkanų pajamos už lėšų likučius, laikomus banko sąskaitose, ir sąnaudos pripažįstamos pagal banko išrašą, apskaičiuotų mokesčių palūkanų ir delspinigių pajamos – kartą per ketvirtį pagal mokesčių administruojančio asmens pateiktą pažymą. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos rezultatai pateikta 6-ojo VSAFAS 4 priede.

21. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS 7 priede.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos savivaldybės išdui nepervedė įplaukusių mokesčių sumų 346,5 tūkst. Eur. Savivaldybės išdas gautinas mokesčių pajamas apskaitoje pripažino pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktą VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitą S1 bei formos 1 – VP 4 priedo papildomus duomenis.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai gautinas sumas 1,2 tūkst. Eur sudaro gautinos baudos ir delspinigiai iš VMI.

Savivaldybės išdas, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas „Pažymos dėl finansavimo sumų“ užregistravo savo apskaitoje 671,3 tūkst. Eur per ataskaitinį laikotarpį sukauptų gautinų finansavimo sumų likutį. Šią sumą sudaro: 662,0 tūkst. Eur - iš valstybės biudžeto lėšų mokami sukaupti atostoginiai ir įmokos socialiniam draudimui, gautinos pašalpos, kompensacijos ir išmokos vaikams; 15,8 tūkst. Eur - sukauptos mokėtinos sumos tiekėjams. Taip pat pagal pateiktą VMI ataskaitą užregistruotos sukauptų pajamų iš mokesčių sumų likutis – 172,0 tūkst. Eur, sukauptų baudų pagal ATPK – 6,0 tūkst. Eur, sukauptų netesybų pajamų – 6,0 tūkst. Eur. Pagal pateiktą S5 formą užregistruota sukauptos žemės nuomos mokesčio pajamos – 336,7 tūkst. Eur, pagal pateiktas Rinkliavų centro ir Administracijos ataskaitas – sukauptos pajamos iš rinkliavų 182,3 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai kitas gautinas sumas sudaro nepervedtos valstybės ir vietinės rinkliavos bei palūkanos 0,2 tūkst. Eur, gautina vietinė rinkliava – 0,6 tūkst. Eur, gautinos grąžintinos finansavimo sumos (valstybės garantijos nuomininkams) – 75,3 tūkst. Eur.

22. Pinigus ir pinigų ekvivalentus savivaldybės išdo apskaitoje sudaro pinigai banko sąskaitose – 2 224,5 tūkst. Eur, iš jų 2018 01 03 grąžinti nepanaudoti valstybės biudžeto asignavimai – 52,8 tūkst. Eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS 8 priede.

23. Suteiktos finansavimo sumos apskaitoje detalizuotos pagal subjektus, kuriems skirtos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateikiama 20-ojo VSAFAS 4 priede.

Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiami 20-tojo VSAFAS 5 priede. Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutis – 75,3 tūkst. Eur. Tai lėšos, skirtos piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti. Finansavimo sumų ES projektams likutis – 69,2 tūkst. Eur. Metų pabaigoje šių lėšų į valstybės biudžetą grąžinti nereikia.

24. Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro gautos ilgalaikės banko paskolos bei įsipareigojimai piliečiams, kuriems skirtos lėšos nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti. Paskolų išdavimas ir grąžinimas apskaitoje registruojamas paskolų gavimo ir grąžinimo dieną pagal banko sąskaitos išrašo duomenis. Per ataskaitinį laikotarpį grąžintų paskolų suma – 690,8 tūkst. Eur, gauta paskolų nebuvo. Informacija apie gautas paskolas, paskolų įvykdymo terminus ir palūkanas pateikiama 17-ojo VSAFAS 9-11 ir 13 prieduose.

25. Palangos miesto savivaldybės išdo apskaitoje užregistruoti trumpalaikiai įsipareigojimai, kuriuos sudaro: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis – 365,6 tūkst. Eur; ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis – 694,0 tūkst. Eur; kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 5,3 tūkst. Eur. Informacija pateikiama 18-ojo VSAFAS 3 ir 4 prieduose.

Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams – 1 345,7 tūkst. Eur, sukauptos mokėtinos biudžetinėms įstaigoms spec. programų pajamos – 241,1 tūkst. Eur, sukaupta

mokėtinų sumų valstybinių garantijų vykdymui – 5,8 tūkst. Eur, gauta išankstinių vietinių ir valstybės rinkliavų – 176,7 tūkst. Eur, mokesčių, jų palūkanų ir baudų išankstiniai mokėjimai – 4,2 tūkst. Eur.

Mokėtinų finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis 20-uoju VSAFAS, permokų grąžinimo ir sukauptos mokėtinų biudžetinėms įstaigoms sumos apskaitomos vadovaujantis 17-uoju VSAFAS. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinų sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS 12 priede.

26. Palangos miesto savivaldybės taryba 2012-06-06 sprendimu Nr. T2-239 suteikė kredito įstaigai AB „Šiaulių bankas“ 1013,7 tūkst. Eur garantiją dėl Palangos miesto savivaldybės kontroliuojamai įmonei UAB „Palangos šilumos tinklai“ suteikiamos paskolos 10 metų laikotarpiui investicinio projekto „Biokuro katilų įrengimas Palangos miesto katilinėse centralizuotam šilumos tiekimui“ įgyvendinimo finansavimui. 2012-10-11 AB „Šiaulių bankas“ su UAB „Palangos šilumos tinklai“ pasirašė kredito sutartį, pagal šią sutartį įmonei suteikta 1308,3 tūkst. Eur paskola, kurios galutinis grąžinimo terminas 2022 m. spalio 8 d. Per 2017 metus grąžinta 182,8 tūkst. Eur paskolos, negrąžintos paskolos likutis 2017 12 31 – 868,2 tūkst. Eur.

Įvertinus kontroliuojamos įmonės UAB „Palangos šilumos tinklai“ paskolos grąžinimo galimybes ir vadovaujantis aukščiau paminėto Tarybos sprendimo 2 punkto nuostata, 2014 m. išdo apskaitoje buvo užregistruoti atidėjiniai 1013,7 tūkst. Eur, kurie 2017 metais buvo sumažinti UAB „Palangos šilumos tinklai“ grąžinto kredito suma, viršijančia atidėjinių sumą – 145,5 tūkst. Eur. Garantijos likutis 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 868,2 tūkst. Eur. Visa savivaldybės garantuojama skola laikoma neapibrėžtaisiais įsipareigojimais. Informacija apie suteiktas garantijas dėl paskolų pateikiama 18-ojo VSAFAS 5 priede.

Pagal kredito grąžinimo grafiką 2018 metais UAB „Palangos šilumos tinklai“ privalės grąžinti 182,8 tūkst. Eur, todėl ši suma apskaityta išdo ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalyje. Informacija apie atidėjinius pateikiama 18-ojo VSAFAS 3 ir 4 prieduose.

Direktorė

Akvilė Kilijonienė