

VISAGINO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

VISAGINO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2020 METŲ III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020-11-19 Nr. *6.20/54-9*

I. BENDROJI DALIS

Visagino savivaldybės išdo steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Visagino savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) - Savivaldybės biudžetinė įstaiga, įstaigos kodas 188711925. Savivaldybės administracijos buveinė: Parko g. 14, LT-31140 Visaginas.

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

Visagino savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų Savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą, vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Visagino savivaldybės 2020-2022 metų strateginiu veiklos planu, 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 Visagino savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2020 metų III ketvirčio Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020-09-30 dienos apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai ir centais.

Savivaldybės išdas kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir filialų neturi.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti Visagino 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 išdo apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant Savivaldybės išdo apskaitą vadovaujama bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Savivaldybės išdo apskaitoje finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pinigai ir indėliai iki 3 mėnesių Lietuvos banko ir kitų bankų sąskaitose laikomi pinigais ir pinigų ekvivalentais.

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20 VSAFAS „Finansavimo sumos”.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Gautos (gautinos) ir panaudotos 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, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, kitų išteklių fondų, Savivaldybės išdo sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas asignavimų valdytojams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Finansavimo sąnaudos pripažįstamos, kai asignavimų valdytojai finansuojami iš savivaldybės biudžeto lėšų.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai”, 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai”.

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

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9 VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos”, 10 VSAFAS „Kitos pajamos” ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos”.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tik tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas Savivaldybės išde sudaro palūkanų pajamos už suteiktas paskolas, įsigytus vertybinius popierius, dividendų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutų kurso įtaka, vertybinių popierių perkainojimo pelnas.

Pajamomis laikoma tik Savivaldybės išdo gaunama ekonominė nauda. Savivaldybės išdo pajamomis pripažįstamos asignavimų valdytojų surinktos pajamos, jei asignavimų valdytojas yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas savivaldybės biudžetui ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Taip pat savivaldybės išdo pajamomis pripažįstamos asignavimų valdytojų uždirbtos pajamos, kurias jie teisės aktų nustatyta tvarka turi neatlygintinai pervesti į savivaldybės biudžetą.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 VSAFAS „Sąnaudos”. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, apskaitos principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas Savivaldybės išde sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas, baudų ir delspinigių sąnaudos, neigiama valiutų kurso įtaka, vertybinių popierių perkainojimo nuostolis.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P1 Per vienerius metus gautinos sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai per vienus metus gautinos sumos sudarė 1769818,64 Eur.

Savivaldybės išdas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitą už 2020 metų trečią ketvirtį“ (forma S1) duomenis pripažino gautinas mokesčių sumas.

2020-09-30 Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos savivaldybės išdui liko nepervedusi 255298,05 Eur gyventojų pajamų mokesčio.

Gautinos finansavimo sumos – 121740,34 Eur, tai Visagino savivaldybės administracijos pateikta paraiška Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos, tačiau lėšos gautos spalio mėnesį.

Sukauptas gautinas sumas 1319411,13 Eur, sudaro:

- 185070,37 Eur sukauptos pajamos iš mokesčių, kurios užregistruotos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos S1 formos duomenis, iš jų: gyventojų pajamų mokestis – 171610,22 Eur, žemės mokestis – 714,99 Eur, nekilnojamojo turto mokestis – 5590,99 Eur, mokestis už aplinkos teršimą – 14,68 Eur, kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius – 1,59 Eur, pajamos iš baudų už administracinius nusižengimus – 283,75 Eur, mokestinės baudos – 3188,81 Eur, delspinigiai – 3640,64 Eur, palūkanos už mokestines paskolas – 24,70 Eur.

- 307787,95 Eur – sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto lėšų, kurios užregistruotos pagal asignavimų valdytojų pateiktas savivaldybės išdu kitų pajamų ataskaitas už 2020 metų trečią ketvirtį, iš jų:

- 252083,23 Eur – sukauptos pajamos iš vietinių rinkliavų už komunalinių atliekų tvarkymą;

- 52316,53 Eur - sukauptos pajamos už valstybinės žemės nuomą;

- 0,00 Eur – sukauptos pajamos už parduotus butus;

- 1,32 Eur – sukauptos gautinos sumos už paviršinių nuotekų tvarkymą;

- 3386,87 Eur – sukauptas pervestinių delspinigių likutis.

- 826552,81 Eur gautinos grąžintinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ir Europos Sąjungos lėšų, kurios užregistruotos pagal asignavimų valdytojų pažymas dėl sukauptų finansavimo sumų ir įvertinus gautas finansavimo sumas iš valstybės išdu pagal valstybės funkcijas.

Kitas gautinas sumas 73369,12 Eur sudaro: 232,33 Eur mokestinės baudos ir 150,64 Eur delspinigiai, kurie užregistruotos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos S1 formos duomenis ir 1727,07 Eur gautinos vietinės rinkliavos, gautini delspinigiai 71238,58 Eur bei 20,50 Eur gautinos valstybės rinkliavos.

P2 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės išdu banko sąskaitose buvo 7597069,07 Eur, iš jų:

- 1075726,93 Eur valstybės biudžeto lėšų likutis, t.y. 516886,75 Eur specialioji tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti, 4427,63 Eur specialioji tikslinė dotacija savivaldybių mokykloms (klasėms), skirtoms šalies (regiono) mokiniams, turintiems specialiųjų ugdymosi poreikių, išlaikyti lėšos, 272648,61 Eur specialioji tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 10680,23 Eur žemės realizavimo pajamos, 0,0 Eur valstybės biudžeto lėšos, skirtos mokytojų, dirbančių pagal NVŠ programas savivaldybės mokyklose, darbo apmokėjimui, 68,61 Eur valstybės lėšos, skirta tarptautinio bendradarbiavimo koordinatoriaus pareigybei išlaikyti, 1494,00 Eur valstybės lėšos, vienkartinėms premijoms socialinių paslaugų įstaigose dirbantiems darbuotojams išmokėti, 35766,00 Eur valstybės lėšos, skirtos vaikų vasaros stovykloms ir kitoms NVŠ veikloms finansuoti, 206494,17 Eur pinginė socialinė parama nepasiturintiems gyventojams, 3000,00 Eur valstybės lėšos plėtoti visuomenės psichikos sveikatos (stiprinimo ir prevencijos) paslaugą, 20798,20 kelių direkcijos fondo lėšos Eur, 147,73 Eur specialioji dotacija pedagoginių darbuotojų optimizavimui, 3315,00 Eur specialioji dotacija pasekmių visuomenės psichikos sveikatai mažinimo veiksmų plane numatytoms veikloms finansuoti.

- 234,67 Eur dotacijos savivaldybėms iš Europos Sąjungos lėšų likutis (NVŠ).

- 89924,92 Eur savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų ir sveikatos priežiūros specialiosios programos lėšų likutis.

- 146595,03 Eur viešajam sektoriui negrąžintos uždirbtos pajamos, kurias jie turi teisę susigrąžinti.

- 6284587,52 Eur savivaldybės biudžeto lėšų likutis.

P3 Finansavimo sumos

Finansavimo sumų likutį, 1197701,94 Eur, 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).

P4 Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Visagino savivaldybės administracija yra paėmusi ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

2020 metų pradžiai Savivaldybės išdo finansiniai įsipareigojimai bankams už suteiktas paskolas sudarė 1303357,59 Eur. Savivaldybės administracija pirmą 2020 m. pusmetį paėmė ilgalaikių paskolų investiciniams projektams finansuoti 605,41 Eur, o 77970,00 Eur grąžino. Savivaldybė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko skolinga bankui 1225993,00 Eur.

Visagino savivaldybės taryba 2013 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. TS-19 suteikė 213073,45 Eur garantiją kreditoriui, suteikusiam ilgalaikę paskolą UAB „Utenos regiono tvarkymo centras“ investicijų projektui „Komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra, sukuriant biologiškai skaidžių atliekų tvarkymo infrastruktūrą ir (ar) atliekų naudojimo energijai gauti pajėgumus“ įgyvendinti. Paskolos likutis 2020-09-30 pagal akcijų kiekį tenkantis Visagino savivaldybei 172140,03 Eur. Visagino savivaldybės išdo didžiojoje knygoje ši suma nurodyta nebalansinėje sąskaitoje 0400002.

AB Šiaulių bankas 2020 m. birželio 4 d. yra priėmęs sprendimą suteikti kreditą 315 922 Eur savivaldybės pastato – Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centro, Taikos g. 7, Visagine modernizavimo projekto finansavimui, tačiau sutartis dar nėra pasirašyta, nes nerastas rangovas.

P5 Trumpalaikiai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Savivaldybės išdo trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė – 2478252,48 Eur, iš jų didžioji dalis tenka sukaupoms mokėtinoms sumoms – 2109728,03 Eur, iš jų:

- pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų 826329,09 Eur, iš savivaldybės biudžeto 1135039,63 Eur, iš Europos Sąjungos lėšų 223,72 Eur.

- savivaldybės išdas liko skolingas viešajam sektoriui 146595,03 Eur, tai negrąžintos jų uždirbtos lėšos už paslaugas ir nuomą.

Gautos mokesčių permokos 612,70 Eur iš jų: nekilnojamojo turto permoka 29,23 Eur, mokestis už aplinkos teršimą 569,10 Eur, palūkanos už mokestines paskolas 14,37 Eur. Mokesčių permokos užregistruotos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaita už 2020 metų trečią ketvirtį“ (forma S1) duomenis.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 927,86 Eur užregistruotos ateinančių laikotarpių pajamos pagal Visagino savivaldybės administracijos pateiktą formą S5 „Apskaičiuoto valstybinės žemės nuomos mokesčio pajamų ataskaita“.

P6 Grynasis turtas

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

2020 m. rugsėjo 30 d. savivaldybės išdo grynojo turto sukaupias perviršis sudaro 4833464,74 Eur. Lyginant su 2019 metų pabaiga padidėjo 998881,69 Eur.

P7 Mokesčių pajamos

Savivaldybės išdo mokesčių pajamos – 10881451,77 Eur, tai sukaupia pervestinių sumų iš mokesčių, kurios pripažintos pagal formą S1, „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitą už 2020 metų III ketvirtį.

P8 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 738244,16 Eur. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro: apskaičiuotos valstybės ir vietinės rinkliavos – 667095,43 Eur, pajamos už želdinių atkuriamąją vertę – 19017,00 Eur, prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 52644,50 Eur, iš Valstybinės mokesčių inspekcijos gautos pajamos – 1631,00 Eur, anuliuotos pajamos už valstybinės žemės nuomą – 2143,77 Eur.

P9 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudas 10690665,38 Eur sudaro: finansavimo sąnaudos 10855641,61 Eur pripažintos registruojant iš savivaldybės biudžeto pajamų ir skolintų lėšų mokėtinas finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektams bei per ataskaitinį laikotarpį užregistruotas viešojo sektoriaus subjektų sukaupų finansavimo sąnaudų padidėjimo pokytis pagal pateiktas pažymas, atėmus už praėjusius laikotarpius grįžusias projektų lėšas 164997,75 Eur ir apskaičiuotas gautinų sumų iš administracinių baudų nuvertėjimas 21,52 Eur.

P10 Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

2020-09-30 savivaldybės išdo pagrindinės veiklos perviršis – 929030,55 Eur, apskaičiuotas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas.

P11 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Teigiamas 69851,14 Eur finansinės ir investicinės veiklos rezultatas susidarė iš apskaičiuotų palūkanų, delspinigių, baudų pajamų 79812,76 Eur atėmus palūkanų sąnaudas 9961,62 Eur.

P12 Grynas perviršis ar deficitas

2020 m. III ketvirčio perviršį sudaro 998881,69 Eur susidarė pajamoms viršijus sąnaudas, kuris perkeltas į finansinės būklės ataskaitos F.III.1 dalį.

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja



Nadežda Rybakova