

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOJI ĮSTAIGA „GARGŽDŲ ŠVARA“

Savivaldybės viešoji įstaiga, Klaipėdos g. 20, LT-96122 Gargždai, tel. (8 46) 451718,
el.p. info@gargzdusvara.lt
Duomenys kaupiami ir saugojami Juridinių asmenų registre, kodas 302720220

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2020 METŲ BIRŽELIO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2020-07-24

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos rajono savivaldybės viešoji įstaiga „Gargždų švara“ (toliau – Įstaiga) yra viešoji įstaiga, įsteigta Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. T11-673. Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. T11-153, patvirtino dalininko kapitalą 37650.60 Eur. įstaigos suformavimui.

Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruota 2012 m. vasario 1 d. Įstaigos buveinė Klaipėdos g. 20, Gargždai.

Įstaigos pagrindinės veiklos rūšys: vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą administravimas; atliekų tvarkymo sistemos kūrimas, diegimas, tobulinimas ir kontrolė; asmenų įdarbinimas pagal darbo sutartis laikiniejiems darbams atlikti, kelių laistymas, valymas ir pakelių priežiūra.

Įstaiga yra pelno nesiekiantis atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinės ataskaitos sudarytas pagal 2020 metų birželio 30 dienos duomenis.

Įstaigoje dirba 17 darbuotojų tame skaičiuje: direktorius; direktoriaus pavaduotojas, vyr. finansininkė; finansininkė (nuo sausio 13 d.), juristė; vyr. vadybininkė- kontrolierė; vadybininkė – kontrolierė; administratorė-vadybininkė 2 darb., ekologinės infrastruktūros administravimo vadovė (nuo vasario 21 d.), aikštelės operatoriai 3 darb.; vairuotojai 2 darb.; valytoja, pagalbinis darbininkas (nuo sausio 6 d.).

Pagal 2020 metų užimtumo didinimo programą ir terminuotas darbo sutartis nuo birželio 1 d. dirba 3 darbuotojai laikinųjų darbų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), pagal viešųjų įstaigų apskaitą.

Šiais metais apskaitos politikoje pakeitimų nebuvo.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė apskaitos programa „STEKAS“ ir „STEKAS ALGA“. Vietinei rinkliavai administruoti naudojama programa „MOKESTA“.

III. ILGALAIKIS TURTAS

Ilgalaikis nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka ilgalaikio nematerialiojo turto sąvokas nustatytus ilgalaikio nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Ilgalaikis nematerialusis turtas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvokas nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

2020 m. birželio 30 d. ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė – 24104.83 Eur.
(Pastaba Nr. P-01).

2020 m. birželio 30 d. ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 425191.39 Eur.
(Pastaba Nr. P-02).

Ištaigoje turtas apskaitomas pagal šias ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto grupes, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Nusidėvėjimo normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga ir jos licencijos ir techninė dokumentacija	2
2.	Kitas nematerialusis turtas	5
	MATERIALUSIS TURTAS	
3.	Pastatai	
3.1.	Mūriniai	100
3.2.	Blokiniai, monolitiniai	80
3.3.	Kiti pastatai	10
4.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
4.1.	Infrastruktūros statiniai betoniniai, gelžbetoniniai	60
4.2.	Infrastruktūros statiniai metaliniai	30
4.3.	Kiti statiniai	20
5.	Mašinos ir įrenginiai	
5.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
5.2.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2
5.3.	Radaro, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
5.4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	5
6.	Transporto priemonės	
6.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	8
6.2.	Specialūs automobiliai	5
6.3.	Autobusai ir krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
6.4.	Kitos transporto priemonės	10
7.	Baldai ir biuro įranga	
7.1.	Baldai	8
7.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
7.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
7.4.	Kita biuro įranga	4
8.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
8.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
8.2.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2

IV. TRUMPALAIKIS TURTAS

4.1. ATSARGOS

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorius, kurios apskaitoje registruojamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Atsargos, sunaudotos veikloje, nurašomos įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) metodu (nurašomos pirmiausia įsigytos atsargos).

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti inventorius vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventorius kiekinė ir vertinė apskaita yra tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Apskaitos nebalansinėse sąskaitose reikalavimai yra nustatyti Atsargų apskaitos tvarkos apraše. Naudojamo inventorius apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekinė ir sumine išraiška.

2020 m. birželio 30 d. atsargų turto likutį sumoje 5012.00 Eur. sudaro:

- Kuras degalai, tepalai – 142.91 Eur.
- Kitos medžiagos – 4869.09 Eur.
- Ūkinis inventorius – 0.00 Eur. (yra atiduotas naudoti ūkinei veiklai ir jis yra apskaitomas nebalansinėse sąskaitose). (Pastaba Nr. P-03).

4.2. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Išankstiniai apmokėjimai 2020-06-30 sudaro 732.63 Eur. tai yra pagal išankstinio mokėjimo sąskaitą yra pervestos lėšos UAB „SWECON“ už medžiagas. (Pastaba Nr. P-04).

4.3. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

Per vienerius metus gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 2020 m. birželio 30 d. sudaro 802769.05 Eur, iš jų:

- Klaipėdos rajono savivaldybės administracija – 31564.80 Eur.
- VšĮ „Pakuočių tvarkymo organizacija“ – 2592.92 Eur.
- VšĮ „Gamtos ateitis“ - 759.94 Eur.
- VšĮ „Žaliasis taškas“ – 3485.73 Eur.
- Sodininkų bendrija „Pakrantė“ – 474.00 Eur.
- Sukauptos gautinos sumos - 1391.61 Eur., tai suma kurią savivaldybės administracija pagal užimtumo didinimo programą, įsipareigoja pervesti priskaičiuotą darbo užmokestį ir soc. draudimo įmokų suma už birželio mėn.
- Kitos gautinos sumos – 762500.05 Eur. (tai priskaičiuota komunalinių atliekų vietinė rinkliava). (Pastaba Nr. P-05).

4.4. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Įstaigos pinigų likutis banko sąskaitose 2020 m. birželio 30 d. sudaro – 7490.30 Eur. Tai yra pinigai, kurie buvo sumokėti už komunalinių atliekų vietinę rinkliavą paskutinėmis birželio mėn. dienomis. (Pastaba Nr. P-06).

V. FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

- Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
- Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Įstaigos Finansinės būklės ataskaitoje „Finansavimo sumos „ pagal 2020 m. birželio 30 d. duomenis likučio nėra. Tačiau turiu paminėti, kad pagal 2018 m. sausio 25 d. Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos sprendimą Nr. T11-21 buvo kompensuota 10000.00 Eur. už krautuvo pirkimą. Taip pat per ataskaitinį laikotarpį, pagal užimtumo didinimo programą, darbuotojams darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms buvo gauta 152.50 Eur. Gautas finansavimas per ataskaitinį laikotarpį buvo panaudotas.

Pridedama. 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas.

VI. ĮSIPAREIGOJIMAI

6.1. ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima įsipareigojimą vykdyti.

Apskaitoje registruojami finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, jei veiklos nuomos sutartis atitinka pagal 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatas. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje pasirašius veiklos nuomos sutartį pagal turto perdavimo ir priėmimo akto datą.

Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje ilgalaikių įsipareigojimų ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies sąskaitose.

Registruojant apskaitoje finansines nuomos (lizingo) įmokas yra registruojamos turto dengimo suma ir palūkanos. Palūkanos priskiriamos įstaigos veiklos sąnaudoms.

Įstaigos ilgalaikių įsipareigojimų likutis 2020 m. birželio 30 d. sudaro – 96580.85 Eur. (Pastaba Nr. P-07).

6.2. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Trumpalaikiai įsipareigojimai apskaitoje apskaitomi pagal 14-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Įstaigos trumpalaikių įsipareigojimų likutis 2020 m. birželio 30 d. sudaro – 1029664.94 iš jų:

- Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 40197.44 Eur.
- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:
- - (darbo užmokestis birželio) – 42690.42 Eur.
- - (sukaupta už nepanaudotas atostogas) -20491.09 Eur.
- Kitos mokėtinos sumos (biudžetui- savivaldybės administracijai) - 7828.21 Eur.
- Sukauptos mokėtinos sumos (vietinė rinkliava) – 309772.98 Eur.
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (permokos vietinės rinkliavos) – 452727.07 Eur.
- Tiekėjams mokėtinos sumos – 155957.73 Eur.; iš jų:
 - UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ (vartų mok.)- 100163.67 Eur.
 - UAB „Ekonovus“ (vežėjų paslaugos) – 47197.90 Eur.
 - UAB „Klaipėdos Lytagra“ (prekes) – 1072.68 Eur.
 - UAB Lietuviškų degalinių tinklas (degalai) – 4535.05 Eur.
 - UAB „Biorenta“ (paslaugos) – 35.09 Eur.

- UAB „Technologinių paslaugų sprendimai“ (paslaugos) – 484.00 Eur.
- Valstybės įmonė Registrų centras (paslauga) – 343.97 Eur.
- UAB „Gudėja consulting“ (paslaugos) – 242.00 Eur.
- UAB SOLLO (paslaugos) – 103.11 Eur.
- AB Lietuvos paštas (paslaugos) – 21.14 Eur.
- UAB „Pašto paslaugos“ (paslaugos) -192.72 Eur.
- UAB „Gargždų projektas“ (paslaugos) – 156.40 Eur.
- UAB „ENDEMIK“ (prekes) – 348.00 Eur.
- V.Gilvinausko įmonė“ (prekės) – 66.00Eur.
- AB Telia Lietuva (paslaugos) – 55.07 Eur.
- UAB Tele 2 (paslaugos) – 75.43 Eur.
- UAB „InfroPiras“ (paslaugos) – 36.30 Eur.
- Sodininkų bendrija „Dituva“ (paslaugos) – 24.88 Eur.
- Petras Stropas (patalpų nuoma) – 804.32 Eur.

(Pastaba Nr. P-08).

VII. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos 2020 m. birželio 30 d. sudaro – 944803.02 Eur. iš jų:
Finansavimo pajamos sudaro 11544.11 tame skaičiuje;

- Iš valstybės biudžetų – 1544.11 Eur. (laikinių darbų lėšos).
- Iš savivaldybės biudžetų - 10000.00 Eur. (kompensacija už IT pirkimą);

Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 933258.91 Eur. tame skaičiuje:

- Iš savivaldybės biudžetų – 860000.00 Eur. (pajamos iš sav. biudžeto);
- Iš savivaldybės biudžetų – 48671.60 Eur. (pajamos už suteiktas paslaugas);
- Iš kitų subjektų – 24587.31 Eur. (pajamos už suteiktas paslaugas);

Pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto 7 p. prie „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ yra priskiriama apskaičiuotos vietinės rinkliavos pajamos per I-II ketv. sumoje - 913418.07 Eur., tuo pačiu finansinėje ataskaitoje registruojama „Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma“ – (913418.07 Eur.)

(Pastaba Nr. P-09).

VIII. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

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

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Įstaigos apskaitoje sąnaudos registruojamos pagal turimas sąskaitas faktūras, išmokėjimo žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus įsigijimo dokumentus.

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudas 2020 m. birželio 30 d. sudaro – 966867.47 iš jų:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 167527.05 Eur.
 - Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 54395.70 Eur.
 - Komunalinių paslaugų ir ryšių – 14541.29 Eur.
 - Komandiruočių sąnaudos – 30.00 Eur.
 - Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 448.00 Eur.
 - Transporto – 37122.69 Eur.
 - Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 26874.49 Eur.
 - Patalpų nuomos – 4825.82 Eur.
 - Kitų paslaugų (varto mokestis) – 345104.75Eur.
 - Kitų paslaugų (vežėjų paslaugos) – 281661.45 Eur.
 - Kitų paslaugų (banko, skelbimų ir kitų) – 34336.23 Eur.
- (Pastaba Nr. P-10).
- Finansinės ir investicinės sąnaudos (palūkanos ir kiti mokesčiai) – 3339.17 Eur.
- (Pastaba Nr. P-11).

IX. GRYNASIS TURTAS

Įstaigos grynasis turtas 2020 m. birželio 30 d. sudaro – 139054.41 Eur. iš jų:

- Dalininko kapitalas – 37650.60 Eur.
 - Ankstesnių metų perviršis ar deficitas – 126807.43 Eur. perviršis.
 - Einamųjų metų perviršis ar deficitas – (-25403.62) Eur. deficitas
- (Pastaba Nr. P-12).

Direktorius

Rimantas Martinkus

Vyr. finansininkė

Zita Davidauskienė