

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOJI ĮSTAIGA „GARGŽDŲ ŠVARA“

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2021 METŲ RUGSĖJO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2021-10-20 NR. 3

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.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos sprendimais, buhalterinės apskaitos įstatymu, viešųjų įstaigų įstatymu, Klaipėdos rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymo nuostatais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais bei įstaigos nuostatais.

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.

Finansinės ataskaitos sudarytos pagal 2021 metų rugsėjo 30 dienos duomenis.

2021 metų ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 19.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

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

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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“.

Įsigytas ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

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

2021 m. rugsėjo 30 d. ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė – 41156,82 Eur.
(Pastaba Nr. P-01).

2021 m. rugsėjo 30 d. ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 432052,00 Eur.
(Pastaba Nr. P-02).

Įstaigoje 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.	Radijo, 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
8.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

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 inventorių, 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).

Atsarginės dalys (atsarginės dalys, skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusioms mašinų įrenginių (kompiuterių ir kt.), transporto priemonių dalims arba mazgams, ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys, bei remontui skirtos medžiagos, jei jos neskirtos atsargoms sudaryti yra, nurašomos iškart į sąnaudas.

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

2021 m. rugsėjo 30 d. atsargų turto likutį sudaro – 30357,34 Eur. tame skaičiuje:

- Degalai, kuras – 573,19 Eur.
- Medžiagos ir žaliavos – 2631,75 Eur.
- Ūkinis inventorių – 27152,40 Eur.

(Pastaba Nr. P-03)

Ūkinis inventorių, kuris naudojamas įtaigos veikloje yra apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. 2021 m. rugsėjo 30 d. vertinė suma – 49735,03 Eur.

4.2. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIAI

Išankstiniai apmokėjimai pagal sąskaitas 2021 m. rugsėjo 30 d. sudaro 1840,58 Eur. tame skaičiuje:

- UAB „Baldai 1“ apmokėta pagal išankstinę sąskaita už baldus – 316,00 Eur.
 - Antstolių kontorų antstoliams apmokėjimai už teisinę paslaugas -1524,58 Eur.
- (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 pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 2021 m. rugsėjo 30 d. sudaro 4828,60 Eur, iš jų:

- VŠĮ „Žaliasis taškas“ – 4698,60 Eur.
- SB „Tolupis“ – 130,00 Eur.

Sukauptos gautinos sumos – 1511,05 Eur., tai suma kurią savivaldybės administracija pagal užimtumo didinimo programą įsipareigoja pervesti priskaičiuotą darbo užmokestį ir soc. draudimo įmokų suma už rugsėjo mėn.

Kitos gautinos sumos – 841355,62 Eur. (tai priskaičiuota komunalinių atliekų vietinė rinkliava).

(Pastaba Nr. P-05)

4.4. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Įstaigos pinigų likutis banko sąskaitose 2021 m. rugsėjo 30 d. sudaro – 21930,89 Eur. Tai yra pinigai, kurie yra sumokėti už komunalinių atliekų vietinę rinkliavą paskutinėmis rugsėjo mėnesio dienomis ir nebuvo galimybes pervesti į savivaldybės biudžeto išdo sąskaitą.

(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 sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Įstaigos Finansavimo sumų likučio 2021 m. rugsėjo 30 d. nėra. 2021 m. pradžioje likusi finansavimo suma 78,00 Eur. buvo panaudota šiais metais už atliktas paslaugas. O per ataskaitinį laikotarpį, pagal užimtumo didinimo programą darbuotojų darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms buvo gauta 6225,30 Eur. kurie per ataskaitinį laikotarpį tai pat buvo panaudoti. Taip pat pagal 2021-09-27 pasirašytą sutartį Nr. AS-1401 iš savivaldybės biudžeto lėšų buvo gauta 10000,00 Eur. įsigytos įrangos (gatvių ir žaliųjų plotų tvarkymui ir priežiūrai) išlaidų kompensavimui, kurios per ataskaitinį laikotarpį buvo panaudotos.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas.

(Pastaba Nr. P-07).

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 2021 m. rugsėjo 30 d. sudaro – 43054,38 Eur.
(Pastaba Nr. P-08).

6.2. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

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

Įstaigos trumpalaikių įsipareigojimų likutis 2021 m. rugsėjo 30 d. sudaro – 1275815,05 iš jų:

- Ilgalaikių įsipareigojimų einamoji metų dalis – 42044,11 Eur.
- Sukauptos mokėtinos sumos su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:
 - - (darbo užmokestis už rugsėjo mėn.) – 34357,95 Eur.
- Sukauptos mokėtinos sumos (vietinė rinkliava) – 460149,47 Eur.
- Sukauptos mokėtinos sumos (nepanaudotos atostogos) -33786,64 Eur.
- Kitos mokėtinos sumos savivaldybės išdui – 22222,68 Eur.
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (permokos vietinės rinkliavos) – 381206,15 Eur.
- Tiekėjams mokėtinos sumos – 302048,05 Eur.; iš jų:
 - UAB „Ekonovus“ (vežėjų paslaugos) – 101938,02 Eur.
 - UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ – 192371,36 Eur.
 - UAB „Technologinių paslaugų sprendimai“ (paslaugos) – 605.00 Eur.
 - Valstybės įmonė Registrų centras (paslauga) – 0,84 Eur.
 - UAB „Gudėja consulting“ (paslaugos) – 423,50 Eur.
 - UAB SOLLO (paslaugos) – 68,53 Eur.
 - AB Lietuvos paštas (paslaugos) – 8,32 Eur.
 - UAB „Pašto paslaugos“ (paslaugos) – 56,54 Eur.
 - UAB „Gargždų projektas“ (paslaugos) – 138,44 Eur.
 - AB Telia Lietuva (paslaugos) – 54,81 Eur.
 - UAB Tele 2 (paslaugos) – 61,87 Eur.
 - UAB „InfoPiras“ (apsauga) – 36,30 Eur.
 - SB „Dituva“ (paslaugos) – 44,38 Eur.
 - UAB „Trevena“ (paslaugos) – 35,39 Eur.
 - UAB „Redstena“ (prekės) – 224,72 Eur.

- UAB „Lietuviškų degalinių tinklas“ (degalai) – 4977,44 Eur.
 - UAB „Diagnostikos laboratorija“ (paslaugos) – 156,00 Eur.
 - UAB „Gaschema“ (prekės) – 18,00 Eur.
 - UAB „Nevda“ (paslaugos) – 24,20 Eur.
 - Valstybinė mokesčių inspekcija – 104,99 Eur.
 - Petras Stropas (patalpų nuoma) – 699,40 Eur.
- (Pastaba Nr. P-09).

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.

Pajamos yra klasifikuojamos į finansavimo pajamas, pagrindinės veiklos kitas pajamas, kitas pajamas, investicinės - finansinės veiklos pajamas.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamomis.

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos 2021 m. rugsėjo 30 d. sudaro – 1552713,06 Eur. iš jų:

Finansavimo pajamos:

- Panaudota finansavimo suma iš savivaldybės biudžeto –10078.00 Eur.
- Panaudota finansavimo suma iš valstybės biudžeto – 7736,35 Eur.
- Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro – 1534898,71 Eur. tame skaičiuje:
 - 1500000,00 Eur. (vietinė rinkliava iš sav. biudžeto)
 - 32813,89 Eur. (pajamos už suteiktas paslaugas).
 - 2084,82 Eur. (pajamos už parduotas medžiagas)

(Pastaba Nr. P-10).

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. 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.

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

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudas 2021 m. rugsėjo 30 d. sudaro – 1778331,30 iš jų:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 305352,97 Eur.
- Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 88454,52 Eur.
- Komunalinių paslaugų ir ryšių – 15188,03 Eur.
- Transporto sąnaudos – 46162,98 Eur.
- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1133,00 Eur.
- Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 29088,72 Eur.
- Patalpų nuomos – 7238,75 Eur.
- Kitų paslaugų (varto mokestis) – 736002,35 Eur.
- Kitų paslaugų (vežėjų paslaugos) – 509562,39 Eur.
- Kitų paslaugų (banko, skelbimų ir kitų) – 39211,79 Eur.
- Kitos sąnaudos (veiklos mokesčiai) – 935,80 Eur.

(Pastaba Nr. P-11).

Finansinės ir investicinės sąnaudos (palūkanos ir kiti mokesčiai) – 4588,88 Eur.

(Pastaba Nr. P-12).

IX. GRYNASIS TURTAS

Įstaigos grynasis turtas 2021 m. rugsėjo 30 d. sudaro – 56163,47 Eur. iš jų:

- Dalininko kapitalas – 37650.60 Eur.
- Ankstesnių metų perviršis ar deficitas – 248719.99 Eur.
- Einamųjų metų perviršis ar deficitas – (- 230207,12) Eur.

(Pastaba Nr. P-13).

Direktorius

Rimantas Martinkus

Vyr. finansininkė

Zita Davidauskienė