

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO
TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2011 09 30 D.**

1.1. Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius (toliau – savivaldybės išdas) yra savivaldybės administracijos vienetas. Kėdainių rajono savivaldybės administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė veikla – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Įstaigos įmonės kodas 188768545, adresas – J.Basanavičiaus 36, LT-57288 Kėdainiai.

1.2. Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus ir kitus subjektus pateikta pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 ir 2 prieduose pateiktas formas;

1.3. Savivaldybės išdas neturi kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų;

1.4. Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios gali paveikti esamą ar tolesnę savivaldybės išdo veiklą nėra.

2. Apskaitos politika

2.1. Savivaldybės išdas finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS nuostatomis ir jas atitinka. Apskaita tvarkoma atskirai pagal patvirtintą individualų sąskaitų planą.

2.2. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Kėdainių rajono savivaldybės išdo apskaitos politika ir kitais teisės aktais.

2.3. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nebuvo keista.

2.4. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

2.5. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto savivaldybės išde nėra.

2.6. Tyrimo ir plėtros išlaidų savivaldybės išde nėra.

2.7. Biologinio turto savivaldybės išde nėra.

2.8. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitos principai.

Finansinio turto metodai ir taisyklės nustatyti 17-ame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 18-ame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Finansinis turtas skirstomas į trumpalaikį ir ilgalaikį. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai, kitas trumpalaikis finansinis turtas. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama po vienerių metų gautinos sumos, kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Pinigai ir jų ekvivalentai. Pinigai – tai pinigai banko sąskaitose. Apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių, kreditoriui sumokėjus gautinas sumas, bankui suteikus paskolą. Pinigų ekvivalentų savivaldybės išde nėra.

Finansinių įsipareigojimų apskaita. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansiniai įsipareigojimai yra

skirstomi į trumpalaikius ir ilgalaikius. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriamos ilgalaikės finansinės skolos, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

2.9. Statybos ir su ja susijusių ilgalaikių sutarčių savivaldybės išde nėra.

2.10. Atsargų savivaldybės išde nėra.

2.11. Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai. Finansavimo apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Visos gautinos, gautos ir perduotos finansavimo sumos apskaitoje yra grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį: nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms, finansavimo šaltinius, išdo sąskaitų plano sąskaitas ir pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS kriterijus.

Gautinos finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje registruojamos tuomet, kai remiantis dokumentais galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra garantijos, kad ši suma bus gauta. Negavęs pažymos apie gautinas finansavimo sumas iš Valstybinės mokesčių inspekcijos savivaldybės išdas jų neapskaitė, todėl ataskaitiniam laikotarpiui nėra užregistruota „Sukauptų pajamų iš mokesčių ir socialinių įmokų“.

Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui viešojo sektoriaus subjektai pateikė pažymas dėl finansavimo sumų. Savivaldybės išdas užregistravo sukauptas mokėtinas finansavimo sumas ir mokėtinas finansavimo sumas.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai lėšos faktiškai gaunamos į savivaldybės išdo sąskaitą banke.

2.12. Atidėjinių savivaldybės išde nėra.

2.13. Nuoma, finansinė nuoma. Savivaldybės išde apskaitomos gautinos finansavimo sumos už valstybinės žemės nuomą. Gautos finansavimo sumos už valstybinės žemės nuomą apskaitoje registruojamos tuomet, kai lėšos faktiškai gaunamos į savivaldybės išdo sąskaitą banke. Finansinės nuomos savivaldybės išde nėra.

2.14. Apskaitos politika dėl informacijos grupavimo pagal segmentus. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ame VSAFAS „Atsiskaitymai pagal segmentus“. Segmentai-apskaitos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančias vienaarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją: bendrąsias valstybės paslaugas, gynybą, viešąją tvarką ir visuomenės apsaugą, ekonomiką, aplinkos apsaugą, būstą ir komunalinį ūkį, sveikatos apsaugą, poilsį, kultūrą ir religiją, švietimą, socialinę apsaugą.

2.15. Savivaldybės išdas mokesčių ir (arba) socialinių įmokų pajamų nevykdo;

2.16. Kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai. Pajamos. Pajamos pripažįstamos pagal 9 VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“, vadovaujamosi juose nustatytais apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Visos savivaldybės išdo apskaitoje registruojamos pajamos

veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į: pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos.

Pajamos, kurias kiti viešojo sektoriaus subjektai turi pervesti savivaldybės išdui ir kurios šių subjektų apskaitoje registruojamos pinigų gavimo momentu, savivaldybės išdo apskaitoje yra registruojamos pagal banko sąskaitos išrašą pinigų įplaukimo data.

Sąnaudos. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų uždirbimo laiką. Savivaldybės išde patiriamos finansavimo sąnaudos, kai iš savo gautų pajamų (mokesčių, turto pardavimo, palūkanų pajamų) ar skolintų lėšų, suteikiamos arba įsipareigojama suteikti finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektų programoms vykdyti. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama subjektui mokėtina finansavimo suma pagal jo pateiktą ir patvirtintą mokėjimo paraišką ar kitą dokumentą arba priimamas sprendimas nurašyti subjekto skolą savivaldybės išdui. Suteikta finansavimo suma apskaitoje yra detalizuota pagal subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos pagal valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

2.17. Valstybės skolos ir kitų skolinimosi išlaidų apskaitos principai. Pripažįstant ilgalaikį įsipareigojimą savivaldybės išdo apskaitoje jis yra įvertinamas įsigijimo savikaina. Visos tiesiogiai su įsipareigojimu susijusios išlaidos yra pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Ilgalaikiai įsipareigojimai savivaldybės išdo apskaitoje registruojami pagal paskolų sutartis, bankus, finansavimo šaltinio požymį, vadovaujantis 17-ame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Savivaldybės išdo gautos paskolos yra grąžinamos iš savivaldybės biudžeto lėšų.

2.18. Operacijų užsienio valiuta savivaldybės išde nėra.

2.19. Tarpusavio užskaitų nebuvo atlikta.

2.20. Finansinės rizikos valdymo principai. Įstaigoje yra parengtos Finansų kontrolės taisyklės. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl Biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas BĮ vadovas, Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą BĮ vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą. BĮ vadovas pasirašo BĮ finansines ataskaitas.

3. Aiškinamojo rašto pastabos

3.1. Gautinos sumos iš delspinigių už valstybinės žemės nuomą 17.791 Lt.

3.2. Sukauptos gautinos sumos:

iš mokesčių ir socialinių įmokų 508.229 Lt,

sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto:

deleguotai funkcijai vykdyti 1.201.332 Lt,

mokinio krepšeliui finansuoti 5.033.565 Lt,
mokinio krepšeliui finansuoti mokiniams atvykusiems iš kitų rajonų 21.700 Lt,
valstybės lėšos 139.373 Lt;
3.3. už valstybinės žemės nuomą 455.678 Lt.

3.4. Lėšų likutis banke:
Spec. tikslinės dotacijos:
mokinio krepšelio 3.022.248 Lt,
valstybės deleguotos funkcijos 1.792.485 Lt,
valstybės lėšos 133.292 Lt;
Švietimo ministerijos lėšos iki mokyklinukų išlaikymui 119 Lt;
Savivaldybės biudžeto:
aplinkos apsaugos rėmimo specialios lėšos 991.925 Lt,
vietinės rinkliavos už atliekas 70.699 Lt,
skolintos lėšos 622 Lt,
biudžeto 4.420.970 Lt;

Viešosioms įstaigoms specialių programų mokėtinos (pervestinos) sumos:
už patalpų nuomą 133.082 Lt,
už atsitiktines paslaugas 551.130 Lt,
už išlaikymą švietimo įstaigose 563.143 Lt.

3.5. Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto 4.969.843 Lt.

3.6. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai:
ilgalaikės vidaus paskolos 8.884.237 Lt,

3.7. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis:
ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis 7.105.000 Lt,
VšĮ Kėdainių ligoninė paskolos grąžinimas 125.547 Lt,

3.8. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:
sukauptos mokėtinos sumos:
mokinio krepšelio 5.033.565 Lt,
valstybės deleguotos funkcijos 1.201.332 Lt,
valstybės lėšos 139.373 Lt;
savivaldybės biudžeto 5.466.685 Lt,
skolintos lėšos 904.080 Lt;

3.9. Kitos mokėtinos sumos:
pervestinos specialiųjų programų lėšos asignavimų valdytojams 1.247.355 Lt;
mokėtinos vidaus palūkanos bankams 1.227 Lt;
gauti išankstiniai mokesčiai 27.580 Lt.

3.10. Sukauptas einamųjų metų deficitas 2.891.468 Lt.

3.11. Mokesčių pajamos:

apskaičiuotos gyventojų pajamų mokesčio pajamos 30.641.683 Lt,
apskaičiuotos fizinių asmenų žemės mokesčio pajamos 100.375 Lt,
apskaičiuotos juridinių asmenų žemės mokesčio pajamos 28.052 Lt,
apskaičiuotos paveldimo turto mokesčio pajamos 19.758 Lt,
apskaičiuotos (fizinių) nekilnojamojo turto mokesčio pajamos 56.328 Lt,
apskaičiuotos (juridinių) nekilnojamojo turto mokesčio pajamos 2.902.199 Lt,
apskaičiuotos kitų mokesčių pajamos už aplinkos teršimą 1.021.586 Lt,
apskaičiuoti mokesčiai už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą 93.720 Lt,
kiti apskaičiuoti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius 26.447 Lt.

3.12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos:

apskaičiuotas mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius
232.874 Lt,

apskaičiuotas mokestis užturto nuomą pagrindinei veiklai 25.771 Lt

apskaičiuotos kitos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos 192.732 Lt

apskaičiuotos baudos, sumos už konfiskuotą turtą ir kitos netesybos 627.652 Lt.

3.13. Pagrindinės veiklos finansavimo sąnaudos 40.720.214 Lt.

3.14. Kitos veiklos rezultatas:

apskaičiuotos valstybės rinkliavos 137.806 Lt,

apskaičiuotos vietinės rinkliavos 1.986.281 Lt,

apskaičiuotos kitos pajamos 7.788 Lt.

3.15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas -272.306 Lt.

Administracijos direktorius

Romualdas Gailiūnas