

**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO  
2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
2021 m. kovo mėn. 22 d.**

**I. BENDROJI DALIS**

Akmenės rajono savivaldybės administracija yra Savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota 1998 m. balandžio 20 d., rejestro Nr. 017481, įstaigos kodas 188719391. Savivaldybės administracijos steigėjas yra Akmenės rajono savivaldybė. Steigėjo teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Akmenės rajono savivaldybės taryba.

Savivaldybės administracijos buveinė: L.Petravičiaus a. 2, LT-85132 Naujoji Akmenė. Akmenės rajono savivaldybės išdas (toliau – Savivaldybės išdas) yra juridinio asmens teisių neturintis išteklių fondas Savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti ir naudoti. Savivaldybės išdas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, nes atitinka šiuos išteklių fondų kriterijus:

1. Įsteigtas tam tikroms savivaldybės funkcijoms atlikti;
2. Pajamos būdingos tik šiam fondui;
3. Lėšos kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir pagal teisės aktų nustatytą tvarką naudojamos fondo uždaviniams įgyvendinti.

Savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų Savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą Savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Savivaldybės išdas kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir filialų neturi.

Savivaldybės išdo finansinės ataskaitos įeina į Akmenės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio subjektų grupę.

Savivaldybės išdo finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Akmenės rajono savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia Akmenės rajono savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – Planavimo ir finansų valdymo skyrius.

Planavimo ir finansų valdymo skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Akmenės rajono savivaldybės tarybos sprendimais, Akmenės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Akmenės rajono savivaldybės mero potvarkiais, Akmenės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, Administracijos nuostatais ir kitais teisės aktais.

Akmenės rajono savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyriuje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas. Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti Akmenės rajono savivaldybės išdo veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nėra.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Apskaitinių įverčių keitimo ir poveikio ataskaitinio laikotarpio rezultatams nebuvo.

Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

Akmenės rajono savivaldybės išdo apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Savivaldybės išdas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, kurie nustatyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyrius Savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), išskyrus:

1. 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“.
2. 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.
3. 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.
4. 8 VSAFAS „Atsargos“.

Perėjimo prie VSAFAS dieną Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyrius įvertino, pripažino ir naujojo sąskaitų plano registravimo sąskaitose užregistravo pradinis likučius, vadovaudamasis 26-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Išteklų fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ ir kitais VSAFAS.

### **Finansinis turtas**

Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Savivaldybės išdo trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriamos per vienus metus gautinos sumos ir pinigai.

## Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose taip pat parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

## Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Gautos (gautinos) 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, kitų išteklių fondų, Savivaldybės išdo sąnaudomis nepripažįstamos. Gautos finansavimo sumos mažinamos perduotomis finansavimo sumomis.

Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos finansavimo sąnaudos, kai savivaldybės biudžeto lėšomis (išskyrus biudžetinių įstaigų pajamas už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas) finansuojami asignavimų valdytojai.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų reikšmingumo suma nustatyta 0,05 % nuo bendrųjų pajamų vertės. 2020 metais tai sudaro 7 747,00 eurus.

## Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdytos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, remiantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai ir 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

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

Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos, o prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų – ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis, mokėtinos finansavimo sumos, grąžintinos finansavimo sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

## Pajamos

Pajamos savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis 9-uoju VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kuriuo įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jeigu mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamas pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

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

Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos rinkliavų pajamos.

Kitos veiklos pajamas Savivaldybės išdo apskaitoje sudaro administracinių baudų ir turto naudojimo pajamos, taip pat kitos teisėtu būdu gautos pajamos.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas savivaldybės išdo sudaro dividendų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos. Dividendų pajamos pripažįstamos Savivaldybės išdo pajamomis, kai įmonės, kurių akcijų turi Savivaldybė, paskelbia dividendus, kurie teisės aktų nustatyta tvarka turi būti pervesti į Savivaldybės biudžetą. Baudų ir delspinigių pajamos Savivaldybės išdo pajamomis pripažįstamos jas patikimai įvertinus, gavus informaciją iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos.

## Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitos dokumentuose 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.

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

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas Savivaldybės išdo sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikraja verte.

## Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Segmentai išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

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

### III. PASTABOS

#### 1 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos.

Savivaldybės išdo finansinį turtą sudaro per vienus metus gautinos sumos ir pinigai.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas bei apie Savivaldybės išdo sąskaitose esančius pinigus 2020 m. gruodžio 31 d. pateikta lentelėse.

#### INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)</b>	<b>1799533,18</b>	<b>1799021,52</b>		<b>1317883,41</b>	<b>1174691,57</b>	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	<b>486502,97</b>	<b>486502,97</b>		<b>489335,10</b>	<b>489335,10</b>	
1.2.1.	Gautini mokesčiai	486502,97	486502,97		489335,10	489335,10	
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	<b>1,23</b>	<b>1,23</b>		<b>20,80</b>	<b>20,80</b>	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	1,23	1,23		20,80	20,80	
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						

1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	<b>1287332,37</b>	<b>1287187,37</b>		<b>813781,01</b>	<b>671492,78</b>	
1.5.1.	Iš biudžeto	498544,86	498544,86		440924,72	440924,72	
1.5.2.	Kitos	788787,51	788642,51		372856,29	230568,06	
1.6.	Kitos gautinos sumos	25696,61	25329,95		14746,50	13842,89	
<b>2.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>-343909,42</b>	<b>-343397,76</b>		<b>-903,61</b>		
<b>3.</b>	<b>Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>1455623,76</b>	<b>1455623,76</b>		<b>1316979,80</b>	<b>1174691,57</b>	

### **1.1 pastaba.** Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos.

Savivaldybės išdas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie FM 2021 m. vasario 11 d. pateiktą ataskaitą Nr.(20.2-06E)-RMA-84 „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaita už 2020 metų 4 ketvirtį“ (forma S1) pripažino gautinas mokesčių pajamas – 486 502,97 eurus.

### **1.2 pastaba.** Sukauptos gautinos sumos.

Sukauptas gautinas sumas sudaro gautinos sumos pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų, ataskaitas iš jų: valstybės biudžeto – 498 544,86 eurai, ES lėšų – 5842 eurai, 186 497,32 eurai – mokesčių pajamos, 519 930,80 eurai – sukauptos grąžintinos finansavimo sumos (iš Europos Sąjungos grąžintos, kompensavimo būdu sumokėtos savivaldybės biudžeto lėšos, grąžintini išankstiniai sumokėjimai už prekes ir paslaugas), 4 124,31 eurai – žemės nuomos mokesčiai, 72 393,08 eurai – gautina vietinė rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą.

Sukauptos gautinos sumos 2020 metais, lyginant su 2019 metais, padidėjo 130 008,60 eurai. Padidėjo sukauptų gautinų vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą sumos.

### **1.3 pastaba.** Kitos gautinos sumos.

Savivaldybės išdas pripažino 1 083,08 eurus – gautinas sumas už padarytą žalą, turto vagystes, 18 621,02 eurus – gautinas vietinių rinkliavų už atliekų tvarkymą sumas, 5 992,51 – kitas gautinas sumas (grąžintinas finansavimas).

Gautinų sumų nuvertėjimas.

VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras, kuris nuo 2019 metų yra viešojo sektoriaus subjektas, apskaitą tvarko vadovaudamasis VSAFAS nuostatomis ir teikia Savivaldybei vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą administravimo paslaugą, nuvertino sukauptas gautinas sumas.

## 2 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

## INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6.)</b>	<b>3292,19</b>	<b>3292,19</b>	<b>2950,91</b>	<b>2950,91</b>
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	3292,19	3292,19	2950,91	2950,91
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>2.</b>	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)</b>	<b>4809970,79</b>	<b>4809970,79</b>	<b>3156134,71</b>	<b>3156134,71</b>
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose	4809970,79	4809970,79	3156134,71	3156134,71
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
<b>3.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)</b>				
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
<b>4.</b>	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>4813262,98</b>	<b>4813262,98</b>	<b>3159085,62</b>	<b>3159085,62</b>
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>	<b>4813262,98</b>	<b>4813262,98</b>	<b>3159085,62</b>	<b>3159085,62</b>

Savivaldybės išdo banko sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko 4 813 262,98 eurais: Savivaldybės biudžeto lėšų – 4 272 094,66 eurais bei 537 876,13 eurais tikslinės paskirties lėšos, iš jų: viešojo sektoriaus subjektams negrąžintos jų uždirbtos pajamos – 80 770,56 eurų. Savivaldybės išdo pinigų likutis 1 654 177,36 eurais didesnis nei 2019 metais, tam įtakos turėjo trumpalaikės paskolos lėšos (700 000,00 eurų), iš Valstybės biudžeto skirtos dotacijos pandemijos sukeltoms neigiamoms pasekmėms mažinti, 3 292,19 eurais – nepanaudotos Valstybės biudžeto ir ES lėšos sausio pirmomis dienomis grąžintos finansavimo davėjams.





	<b>asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>									
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
<b>3.</b>	<b>Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):</b>	171,60	<b>118882,21</b>		<b>118882,23</b>			372,39		
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti			10886,28	10886,28					
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	171,60	118882,21	-10685,47	107995,95			372,39		
<b>4.</b>	<b>Iš kitų šaltinių:</b>									
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti									
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti									
<b>5.</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų:</b>	<b>21095,15</b>	<b>18832301,36</b>	<b>200,81</b>	<b>18348667,09</b>	<b>18634,83</b>		<b>413687,25</b>		<b>69950,74</b>

Finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti. ES lėšomis buvo įgyvendinamas projektas „Neformaliojo vaikų švietimo paslaugų plėtra“, finansuotas „Kokybės krepšelis“. Savivaldybės išdas perdavė 18 348 667,09 eurus valstybės biudžeto ir ES lėšų asignavimų valdytojams programoms vykdyti bei grąžino nepanaudotas Valstybės biudžeto lėšas 413 314,86 eurus. Metų pabaigoje liko nepanaudotų ar susigražintų 69 950,74 eurų Valstybės biudžeto lėšų, iš jų: 61 007,20 eurų žemės realizavimo pajamų.

## 4 pastaba. Finansiniai įsipareigojimai.

## FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ POKYTIS PER 2020 METUS

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma *	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1.</b>	<b>Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai</b>	<b>1402528,59</b>	<b>409892,39</b>	<b>-328577,24</b>					<b>1483743,74</b>
1..1	Išleistos obligacijos								
1.2.	Išleisti išdo vekseliai								
1.3.	Gautos paskolos	1402528,59	409892,39	-328577,24					2483843,74
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
1.5.	Kiti įsipareigojimai								
<b>2.</b>	<b>Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis</b>	<b>11792,82</b>	<b>700000,00</b>	<b>328577,24</b>			<b>13720,88</b>		<b>1026649,18</b>
2.1.	Išleistos obligacijos								
2.2.	Išleisti išdo vekseliai								
2.3.	Gautos paskolos	11792,82	700000,00	328577,24			13720,88		1026649,18
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
2.5.	Kiti įsipareigojimai								
<b>3.</b>	<b>Kiti įsipareigojimai</b>	<b>8560,20</b>					<b>545,91</b>		<b>8014,29</b>
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	8115,42		-654,23					7461,19
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	444,78		654,23			545,91		553,10
<b>4.</b>	<b>Iš viso</b>	<b>1422881,61</b>	<b>1109892,39</b>				<b>14266,79</b>		<b>2518507,21</b>

**GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO  
IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Išpirkimo arba grąžinimo terminas</b>	<b>Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė</b>	<b>Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė</b>
1	2	3	4
1.	Vieni metai	1026649,18	1026649,18
2.	Nuo vieno iki dvejų metų	457562,19	457562,19
3.	Nuo dvejų iki trejų metų	376150,59	376150,59
4.	Nuo trejų iki ketverių metų	322155,03	322155,03
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų	139892,57	139892,57
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	188083,36	188083,36
<b>7.</b>	<b>Iš viso</b>	<b>2510492,92</b>	<b>2510492,92</b>

**INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Paskolos grąžinimo terminas</b>	<b>Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>		
		<b>beprocentės paskolos</b>	<b>paskolos su fiksuota palūkanų norma</b>	<b>paskolos su kintama palūkanų norma</b>
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Per vienus metus:</b>		<b>711792,82</b>	<b>314856,36</b>
1.1.	Trumpalaikės paskolos		700000,00	
1.2.	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		11792,82	314856,36
<b>2.</b>	<b>Nuo vieno iki penkerių metų</b>		<b>68604,40</b>	<b>1227155,98</b>
<b>3.</b>	<b>Po penkerių metų</b>		<b>188083,36</b>	
<b>4.</b>	<b>Iš viso paskolų (1+2+3)</b>		<b>968480,58</b>	<b>1542012,34</b>

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Įsipareigojimų dalis valiuta</b>	<b>Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>
1	2	3	4
1.	Eurais	2773024,14	4008869,65
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	<b>2773024,14</b>	<b>4008869,65</b>

**4.1 pastaba.** Metų pabaigoje Savivaldybės išdas apskaitė tris ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti – 1 542 012,34 eurus. Savivaldybės paskolos įsigytos supaprastintos apklausos būdu, palūkanų norma – kintama, atitinka tuo metu galiojusią vidutinę rinkos palūkanų normą ir apskaitomos įsigijimo savikaina. 268 480,58 eurų ilgalaikių paskolų apskaityta pagal VŠĮ „Akmenės būstas“ pateiktą ataskaitą „Socialinių būstų, kurių savininkė yra savivaldybė, paskolų, atidėtų palūkanų ir sumokėtų palūkanų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita“. Šios paskolos apskaitomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijomis, buhalterinės apskaitos įstatymu ir atsižvelgiant į VSAFAS nuostatas.

**4.2 pastaba.** Kitų ilgalaikių įsipareigojimų straipsnyje apskaitomi iš atidėtų mokėti palūkanų už paskolas, paimtas VŠĮ „Akmenės būstas“, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektą, atsiradę ilgalaikiai įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis.

#### INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuoja miems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuoja miems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos</b>						
<b>2.</b>	<b>Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai</b>						
<b>3.</b>	<b>Tiekėjams mokėtinos sumos</b>						
<b>4.</b>	<b>Sukauptos mokėtinos sumos</b>	<b>1487070,25</b>	<b>1487070,25</b>		<b>1220355,64</b>	<b>1220355,64</b>	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos	863290,00	863290,00		661193,89	661193,89	
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	15,38	15,38				
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	623764,87	623764,87		559161,75	559161,75	
<b>5.</b>	<b>Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>						
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos				724,78	724,77	
<b>6.</b>	<b>Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)</b>	<b>1487070,25</b>	<b>1487070,25</b>		<b>1221080,42</b>	<b>1221080,41</b>	



<b>5</b>	<b>Kitų mokesčių iš viso:</b>	<b>605291,75</b>		<b>605291,75</b>				<b>605291,75</b>	<b>575500,15</b>
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	209421,48		209421,48				209421,48	200797,25
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis								
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	395870,27		395870,27				395870,27	374702,90
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise								
5.5	Kiti								
<b>6</b>	<b>Mokesčių sumų iš viso</b>	<b>14931435,53</b>		<b>14931435,53</b>				<b>14931435,53</b>	<b>15025499,67</b>

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS\***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>392372,00</b>	<b>642416,32</b>
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	392372,00	642416,32
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos **		
1.3.1.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos		
1.3.2.	Nuomos pajamos (pagrindinė veikla)		
1.4.	Kitos		
<b>2.</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>		
<b>3.</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>392372,00</b>	<b>642416,32</b>

**MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ**

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	Apskaičiuota mokesčių pajamų suma bendraja verte per ataskaitinį laikotarpį	Gautinos mokesčių sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Mokesčiai, gauti avansu, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Gražintini mokesčiai ir jų permokos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Pajamų ir pelno mokesčių iš viso:</b>	<b>13451333,14</b>	<b>485644,79</b>	<b>0</b>	
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	13451333,14	485644,79		
1.2.	Pelno mokestis				
1.3.	Socialinis mokestis				
<b>2.</b>	<b>Turto mokesčių iš viso:</b>	<b>874810,64</b>	<b>281,79</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.	Žemės mokestis	224934,77	281,79		
2.2.	Paveldimo turto mokestis	2890,00			
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	646985,87			0
<b>3.</b>	<b>Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

3.1.	Pridėtinės vertės mokestis				
3.2.	Akcizai				
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą				
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai				
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis				
<b>4.</b>	<b>Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus				
4.2.	Eksporto mokesčiai				
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai				
<b>5.</b>	<b>Kitų mokesčių iš viso:</b>	<b>605291,75</b>	<b>576,39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	209421,48	539,99		
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis				
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	395870,27	36,40		0
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise				
5.5.	Kiti				
<b>6.</b>	<b>Mokesčių sumų iš viso</b>	<b>14931435,53</b>	<b>486502,97</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- Pagrindinės veiklos pajamos.

Per ataskaitinį laikotarpį į savivaldybės pagrindinės veiklos pajamas įrašytos pajamos, gautos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos, taip pat Valstybinės mokesčių inspekcijos nepervestos pajamos.

**5.1 pastaba.** Mokesčių pajamas – 14 931 435,53 eurus sudaro pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie FM 2021 m. vasario 11 d. pateiktą ataskaitą Nr.(20.2-06)-RMA-84 „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaita už 2020 metų 4 ketvirtį“ (forma S1) pervestos ir sukauptos pervestinos mokesčių pajamos.

- Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

**5.2 pastaba.** Pagrindinės veiklos kitas pajamas – 392 372,00 eurus sudaro valstybės ir vietinės rinkliavų pajamos.

- Kitos veiklos pajamos.

**5.3 pastaba.** Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos pajamos iš atsargų ir ilgalaikio turto pardavimo, administracinių baudų, nuomos ir kitų paslaugų pajamos. Savivaldybės išdas 2020 metais apskaitė 141 452,05 eurų kitos veiklos pajamų.





3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3.	Komandiruočių											
3.1.4.	Transporto											
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo											
3.1.7.	Atsargų įsigijimo											
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	27,31										27,31
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	28313,07										28313,07
3.1.12	Kitos išmokos											

#### FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	<b>7438,53</b>	<b>21337,55</b>
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	7267,29	20068,98
1.3.	Palūkanų pajamos	171,24	90,90
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		1177,67
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>27782,54</b>	<b>33726,37</b>
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos	27782,54	33726,37
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1 - 2)</b>	<b>-20344,01</b>	<b>-12388,82</b>

- Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudas Savivaldybės išdo apskaitoje sudaro asignavimų valdytojų finansavimo sąnaudos veiklos programoms vykdyti. Visos sąnaudos grupuojamos pagal veiklos segmentus. Didžiausia išlaidų dalis tenka švietimo funkcijai vykdyti – 27,0 %, socialinei apsaugai – 20,0 %, bendrų valstybės paslaugų vykdymui – 16,0 %.

**7 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.** Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro palūkanų, baudų ir delspinigių pajamos. Finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudaro kredito įstaigoms sumokėtos bei sukauptos mokėtinos palūkanų sąnaudos. Valstybinei mokesčių inspekcijai ir Finansų ministerijai pateikus ataskaitas ir nurodžius baudų ir delspinigių už pradelstus mokėjimus sumas, Savivaldybės išdas pripažino finansinės investicinės veiklos pajamas – 7 438,53 eurus. 2020 metais pripažinta 27 782,54 eurų palūkanų sąnaudų.

**8 pastaba. Grynasis turtas.**

Savivaldybės išdo 2020 metų perviršis sudaro 492 025,36 eurus. Tai reiškia, kad Savivaldybės išdas surinko daugiau pajamu negu patyrė sąnaudų.

**9 pastaba. Pinigų srautai.**

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo, pinigų srautų grupavimo į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus nustato 5 – asis viešojo sektoriaus apskaitos standartas. Pinigų srautų ataskaita sudaryta pinigų principu.

**9.1 pastaba.** Per ataskaitinį laikotarpį Savivaldybės išdas iš valstybės biudžeto gavo 18 713 419,15 eurus finansavimo sumų, iš ES – 118 882,23 eurus, iš mokesčių – 14 640 488,94 eurus, surinko 123 018,64 eurų žemės nuomos mokesčio pajamų, vietinės rinkliavos – 633 000,00 eurų. Per 2019 metus asignavimų valdytojai pervedė į Savivaldybės biudžetą savo uždirbtų pajamų už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą 897 167,23 eurų, grąžino 669 981,17 eurų projektų vykdymui pasiskolintas Savivaldybės biudžeto lėšas.

**9.2 pastaba.** Savivaldybės išdas grąžino į valstybės biudžetą 2020 metais gautas ir nepanaudotas finansavimo sumas 371 787,61 eurų. Viešojo sektoriaus subjektams pervedė 37 073 813,21 eurus, iš jų: perdavė 18 259 470,79 eurus iš Valstybės biudžeto gautas finansavimo sumas, 118 882,23 eurų ES lėšų, 17 770 892,27 eurų finansavo Savivaldybės biudžetines įstaigas bei grąžino 924 567,92 eurų jų uždirbtų pajamų.

**9.3 pastaba.** Savivaldybės išdas sumokėjo kredito įstaigoms palūkanų 28 313,07 eurus.

**9.4 pastaba.** Savivaldybės išdo finansinės veiklos pinigų srautai teigiami ir sudaro 9 669,25 eurus. 2020 metais paimta 1 100 000,00 eurų paskolų, iš jų – 700 000,00 eurais trumpalaikė. Savivaldybės išdas 2020 m. priskaitė 9 892,39 eurų paskolų, paimtų pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, grąžino – 13 720,88 eurų.

**9.5 pastaba.** Pinigų ir pinigų ekvivalentų per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 1 654 177,36 eurais ir 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 4 813 262,98 eurus.

**Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas.**

Savivaldybė yra suteikusi garantijas dėl paskolų UAB „Akmenės vandenys“ investiciniams projektams „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo struktūros plėtra Akmenės rajone“ ir „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija)“ finansuoti. Paimtų paskolų pagal suteiktas garantijas 2020 m. gruodžio 31 d. yra 144 572,51 eurai.

Savivaldybė yra suteikusi garantijas dėl paskolų viešajai įstaigai „Akmenės būstas“ investiciniam projektui „Daugiabučių namų atnaujinimas kompleksiskai tvarkomoje Naujosios Akmenės senamiesčio teritorijoje“. Negražintų garantijų suma yra 40 321,59 eurai.

Iš viso Savivaldybė 2020 m. gruodžio 31 d. yra suteikusi 184 894,10 eurus garantijų. Tai sudaro 1,3 procentų nuo prognozuojamų pajamų. Garantijas apskaito Savivaldybės išdas nebalansinėse sąskaitose.

Administracijos direktorė

Aromeda Laucienė

Planavimo ir finansų valdymo skyriaus  
vyriausioji specialistė

Rima Sovienė