

2017 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

SĮ „Kretingos komunalininkas“

Įmonės kodas 163934977

Buveinė (adresas): Vytauto g. 118, 97133 Kretingos m.

Įmonė filialų neturi.

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir kiti pagrindiniai duomenys

SĮ „Kretingos komunalininkas“ (toliau – **Įmonė**) įsteigta Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2006 m. balandžio 27 d. sprendimu Nr. T2-111, pertvarkius UAB „Kretingos komunalininkas“ (įregistruota 1995-12-12 Kretingos rajono savivaldybėje). Įmonė perėmė pertvarkytos UAB „Kretingos komunalininkas“ teises ir pareigas. Įmonės savininkė – Kretingos rajono savivaldybė.

Kretingos rajono savivaldybės perduotas ir Įmonės įsigytas nuosavybės teise turtas priklauso Įmonės savininkui. Šį turtą Įmonė valdo, naudoja ir juo disponuoja, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, kitais įstatymais, savivaldybės tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais. Kretingos rajono savivaldybė Įmonei turtą perdavė patikėjimo teise.

SĮ „Kretingos komunalininkas“ buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia vadovaudamasi SĮ „Kretingos komunalininkas“ patvirtintomis metodikomis, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ ir kt.

SĮ „Kretingos komunalininkas“ metinės finansinės ataskaitos perengtos vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais (Įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo bei neutralumo). Rengiant SĮ „Kretingos komunalininkas“ finansines ataskaitas buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą, t. y. numatoma, kad SĮ „Kretingos komunalininkas“ artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansiniai metai trunka 12 mėnesių, prasideda sausio 1 dieną ir baigiasi gruodžio 31 dieną.

Visos sumos SĮ „Kretingos komunalininkas“ finansinėse ataskaitose pateikiamos eurais. Valiutiniai straipsniai finansinėse ataskaitose turi būti įvertinami finansinių ataskaitų valiuta, taikant

balanso datos valiutos kursą. Finansinėse ataskaitose SĮ „Kretingos komunalininkas“ pasirinko duomenis teikti eurais.

2. Įmonės veikla

Pagrindiniai Įmonės veiklos tikslai – Kretingos rajono savivaldybės teritorijoje užtikrinti: komunalinių atliekų surinkimą, vietinės rinkliavos administravimą, miesto gatvių ir šaligatvių eksploatavimą (prižiūrą ir remontą), bendro naudojimo teritorijų valymą ir tvarkymą, miesto papuošimą, gatvių dangos ir kitų konstrukcinių elementų prižiūrą ir nežymių pažeidimų taisymą, tiltų ir vandens telkinių prižiūrą, gatvių ženklavimą, kelio ženklų prižiūrą, techninių priemonių, reguliuojančių judėjimą gatvėse, eksploataciją, gatvių mechanizuotą valymą (šlavimą), laistymą, gatvių prižiūrą žiemą – mechanizuotą sniego valymą ir jų barstymą, rankinį gatvių, šaligatvių ir kitų teritorijų valymą bei jų barstymą žiemą, kapinių prižiūrą, gatvių, skverų ir aikščių, parkų apželdinimą ir žaliųjų plotų bei želdinių prižiūrą, miesto apšvietimą, šviestuvų keitimą, renovacijos programos įgyvendinimą bei kitų įvairių paslaugų teikimą įmonėms, organizacijoms ir privatiems asmenims.

3. Darbuotojų skaičius

SĮ „Kretingos komunalininkas“ vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo: 2014 m. – 79, 2015 m. – 83, 2016 m. – 81, 2017 m. - 78 darbuotojai.

2017 m. gruodžio 31 d. Įmonėje dirbo 73 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

2017 metų Įmonės finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, Verslo apskaitos standartais ir kitais Lietuvos Respublikos apskaitą reglamentuojančiais norminiais teisės aktais. Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis bendrais apskaitos principais.

2. Įmonės apskaitos politika

2016-12-27 direktoriaus įsakymu Nr. (1.1.) V1-87 Įmonėje papildyta apskaitos politika, 2017 m. direktoriaus įsakymais patvirtintos tvarkos: 2017 m. sausio 19 d. Nr. (1.1.) V1-2 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių priskyrimo atsakingiems asmenims, laikymo vietų sąrašo ir SĮ „Kretingos komunalininkas“ tarnybinių automobilių naudojimo taisyklių patvirtinimo“, 2017 m. kovo 2 d. Nr. (1.1.) V1-23 „Dėl nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto, valdomo patikėjimo teise, pardavimo viešuose prekių aukcionuose organizavimo taisyklių patvirtinimo“ 2017 m. balandžio 20 d. Nr. (1.1.) V1-45 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ pastatų ir teritorijos techninės saugos tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2017 m. birželio 5 d. Nr. A1 - 280 „Dėl vidutinio

darbdavio ir darbovietės darbuotojų skaičiaus nustatymo taisyklių patvirtinimo“ 2017 m. birželio 5 d. Nr. (1.1.) V1-60 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo pakeitimo“, 2017 m. birželio 14 d. Nr. (1.1.) V1-63 „Dėl beviltiškų skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2017 m. birželio 20 d. Nr. (1.1.) V1-65 „Atliekų svorio nustatymo metodikos patvirtinimo ir atsakingo asmens skyrimo“, 2017 m. birželio 30 d. Nr. (1.1.) V1-71 „Dėl darbo sutarties, darbo laiko apskaitos žiniaraščio formų ir darbo laiko apskaitos žiniaraščio formos pildymo tvarkos aprašo pildymo“, 2017 m. birželio 30 d. Nr. (1.1.) V1-72 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo“, darbo tvarkos taisyklių 2 priede parengta darbuotojų asmens duomenų saugojimo politika, 2017 m. birželio 30 d. Nr. (1.1.) V1-73 „Dėl darbo tarybos skyrimo ir tvirtinimo tvarkos tvirtinimo“, 2017 m. rugsėjo 4 d. Nr. (1.1.) V1-94/1 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ viešųjų pirkimo organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo ir atsakingų asmenų skyrimo“, 2017 m. lapkričio 30 d. Nr. (1.1.) V1-131 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ viešojo pirkimo komisijos darbo reglamento patvirtinimo“, 2017 m. gruodžio 28 d. Nr. (1.1.) V1-141 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ dokumentų (bylų) ir apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“. Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

3. Turto apskaitos politika. Turto įkainojimas finansinių ataskaitų rinkinyje

Įmonės savininko perduotas ir Įmonės įgytas turtas nuosavybės teise priklauso Įmonės savininkui. Šį turtą Įmonė valdo, naudoja ir juo disponuoja vadovaudamasi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu ir kitais teisės aktais.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas materialios formos neturintis nepiniginis turtas, kuriuo Įmonė disponuoja ir kuri naudoja tikėdamasi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą pagal 13-ąjį verslo apskaitos standartą. Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Balanse parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją. Įmonėje nustatyta likvidacinė vertė yra 1 euras.

Nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas kiekvieną mėnesį. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos to mėnesio savikainai.

Nustatyta ši nematerialiojo turto grupė ir turto amortizacijos laikas:

Turto grupė	Amortizacijos laikas (metais)
Programinė įranga	3
Kitas nematerialus turtas	3

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje pagal 12-ąjį verslo apskaitos standartą. Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienus metus, kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą mažiausią turto vertę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas per visą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį per naudojimo laiką, išskyrus šio turto įvedimą į eksploataciją pirmą mėnesį. Įsigijimo metu ilgalaikis materialusis turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą nusidėvėjimą. Įmonėje 2014 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr. (1.4.) V1-67 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ direktoriaus 2009 m. lapkričio 24 d. įsakymo Nr. (1.4.) V1-46 patikslinimo ir ilgalaikio turto likvidacinės vertės nustatymo“ patvirtinta ilgalaikio turto likvidacinė vertė 1 euras.

Nustatytas toks turto naudingo tarnavimo laikas pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Pastatai ir statiniai	8-48
2.	Transporto priemonės	4-15
3.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	3-10
4.	Mašinos, įrengimai	5-5
5	Kitas materialusis turtas	4-6

4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo politika

Atlygis darbuotojams

Įmonėje atlygis darbuotojams priskiriamas prie trumpalaikių įsipareigojimų. Vadovaujantis 31-uoju verslo apskaitos standartu, atlygio darbuotojui už darbą sąnaudas įmonė pripažįsta tą ataskaitinį laikotarpį, kada darbuotojas atliko darbą. Atlygis už darbą – tai darbo užmokestis už darbą, atostogas, ligos pašalpa, kurią moka darbdavys, darbuotojams skaičiuojami atostoginių kaupiniai.

Pajamų pripažinimas ir tipinės veiklos pajamos

SĮ „Kretingos komunalininkas“ pajamos apskaitoje pripažįstamos, registruojamos ir pelno (nuostolio) ataskaitoje parodomas, kai atitinka pajamų apibrėžimą ir galima patikimai nustatyti jų vertę. Apskaitoje pajamos registruojamos vadovaujantis 10-uoju verslo apskaitos standartu, kaupimo ir palyginimo principais. Pajamos apskaitoje pripažįstamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte, atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Pajamomis laikomas tik Įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pridėtinės vertės mokestis ir kitos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos pajamomis nepripažįstamos, nes jos neduoda SĮ „Kretingos komunalininkas“ ekonominės naudos ir nedidina nuosavo kapitalo. Pajamos yra priskiriamos tipinei ar netipinei veiklai. Tipinės veiklos pajamoms priskiriama: valymo, apželdinimo, apšvietimo, gatvių priežiūros, komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo, vietinės rinkliavos administravimo paslaugų, kapinių priežiūros, renovuojamų namų administravimo ir kitos pajamos. Kitos veiklos pajamoms, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo turto perleidimo rezultatas bei kitos atsitiktinės pajamos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriama: palūkanos, delspinigiai.

Sąnaudų pripažinimas ir tipinės veiklos sąnaudos

SĮ „Kretingos komunalininkas“ sąnaudomis laikomas ekonominės naudos sumažėjimas dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ turto sunaudojimo, pardavimo, netekimo, vertės sumažėjimo ir prisiimtų įsipareigojimų per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja nuosavas kapitalas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis 11-uoju verslo apskaitos standartu, kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Išlaidos, nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir balanse pateikiamos kaip turtas. Pardavimo savikainai priskiriamos valymo veiklos tiesioginės sąnaudos atėmus kompensaciją, apskaičiuotą Darbo biržos darbuotojų atlyginimams sumokėti ir įrankiams įsigyti, apželdinimo, apšvietimo, komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo paslaugų, gatvių priežiūros, kapinių priežiūros, renovuojamų namų administravimo veiklą, ir kitos patirtos sąnaudos. Įmonės veiklos sąnaudoms priskiriamos paslaugų netiesioginės sąnaudos, administracinės sąnaudos. Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamas naudoto ilgalaikio turto perleidimo rezultatas ir kitos atsitiktinės sąnaudos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriamos palūkanos ir delspinigiai.

5. Mokesčiai

Įmonės apskaitoje mokesčių apskaičiavimas, deklaravimas, mokestinės atskaitomybės sudarymas atliekami nepažeidžiant mokesčius reglamentuojančių įstatymų ir kitų norminių teisės aktų reikalavimų. Įmonė apskaičiuoja ir deklaruoja šiuos mokesčius:

- gyventojų pajamų mokestį;
- valstybinio socialinio draudimo įmokas;
- pridėtinės vertės mokestį;
- pelno mokestį;
- įmokas į Garantinį fondą;
- aplinkos teršimo mokestį.

6. Gautinos sumos ir kitas finansinis turtas

SĮ „Kretingos komunalininkas“ gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes ir trumpalaikes. Finansinis turtas pripažįstamas pagal 18-ąjį verslo apskaitos standartą. Jį sudaro pinigai ir kitas, pagal sutartis gautas ir gautinas finansinis turtas. Gautinos sumos įkainotos grynąja verte, atėmus abejotinas skolas.

7. Trumpalaikio turto apskaitos politika

Atsargos registruojamos apskaitoje pagal 9-ąjį verslo apskaitos standartą. Apskaitoje registruojamos atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikainai priskiriamos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Perkant atsargas sumokėta arba mokėtina pridėtinės vertės mokesčio suma į atsargų įsigijimo savikainą neįskaičiuojama. Ją įskaityti į savikainą galima tik tada, kai pridėtinės vertės mokestis yra negražintinas. Įmonės veikloje trumpalaikis turtas (inventorius), kuris pagal apskaitos politiką nepriskiriamas ilgalaikiam turtui (kai tokio turto vieneto vertė mažesnė už Įmonės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę), priskiriamas atsargoms ir šio turto įsigijimo savikaina pripažįstama sąnaudomis.

8. Nuosavo kapitalo apskaitos politika

Įmonės nuosavam kapitalui priskiriama:

- Įmonės savininko kapitalas;
- perkainojimo rezervas;
- privalomasis rezervas;
- kiti rezervai;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai priskiriamas:

- ataskaitinių metų pelnui;
- ankstesnių metų pelnui.

Nuosavas kapitalas registruojamas apskaitoje pagal 8-ąjį verslo apskaitos standartą.

Privalomasis, perkainojimo ir kiti rezervai Įmonėje sudaromi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Įmonės paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) turi būti paskirstytas (paskirstyti) ne vėliau kaip per 4 mėnesius, pasibaigus Įmonės finansiniams metams.

Įmonės vadovas turi parengti Įmonės paskirstytinojo pelno (nuostolių) paskirstymo projektą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu ir kitais teisės aktais, ir kartu su Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu pateikti tvirtinti Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

9. Finansiniai įsipareigojimai

SĮ „Kretingos komunalininkas“ įsipareigojimas pripažįstamas apskaitoje ir parodomas balanse tik tada, kai ji įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos ir laidavimai, kurių dar nereikia vykdyti, įsipareigojimais nepripažįstami, kol jie neatitinka įsipareigojimo apibrėžimo. Pagal 18-ąją verslo apskaitos standartą Įmonės apskaitoje finansiniais įsipareigojimais laikomos prievolės, atsirandančios dėl atliktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, kurie turėjo būti įvykdyti ir kurių dydį galima objektyviai nustatyti. Įmonė, atsižvelgdama į informacijos reikšmingumą ir palyginimo principą, taip pat siekdama teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius, sudaro atostoginių kaupinius. Balanse įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Pirmą kartą pripažindama įsipareigojimą, SĮ „Kretingos komunalininkas“ turi įvertinti jį savikaina, t. y. gauto turto ar paslaugų verte. Sudarant finansinę atskaitomybę nefinansiniai įsipareigojimai įvertinami savikaina.

III. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Atsižvelgiant į svarbius poataskaitinius įvykius, SĮ „Kretingos komunalininkas“ finansinės ataskaitos gali būti koreguojamos. Finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos, jei poataskaitiniai įvykiai daro tiesioginę įtaką dar nepatvirtintų finansinių ataskaitų duomenims.

Kai poataskaitiniai įvykiai neturi įtakos Įmonės paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos finansinei būklei ar veiklos rezultatams, finansinės ataskaitos nekoreguojamos.

IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Nematerialusis turtas

Įmonė turtu disponuoja, jį kontroliuoja arba apriboja teisę juo naudotis kitiems asmenims. Naujai įsigyto nematerialaus turto amortizacijos skaičiavimui taikomas 3 metų normatyvas. Nematerialiuoju turtu Įmonėje laikoma programinė įranga, licencijos. Nematerialaus turto vertės pokyčiai nurodyti lentelėje Nr. 1.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Įmonėje įsigaliojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvai (metais), kurie nustatyti Įmonės direktoriaus 2009 m. lapkričio 24 d. įsakymu Nr. (1.4.) V1-46 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ direktoriaus 2006 m. spalio 16 d. įsakymo Nr. (1.4.) V1-34 pripažinimo netekus galios ir ilgalaikio turto minimalių įsigijimo kainų, nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvų ir metodų nustatymo“ (papildyta direktoriaus 2010 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. (1.4.) V1-9). Įsakymo nuostatos patvirtintos SĮ „Kretingos komunalininkas“ valdybos 2009 m. lapkričio 24 d. nutarimu Nr. (1.12.) B3-4 (papildyta valdybos 2010 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. (1.12.) B3-1). Įmonėje ilgalaikis turtas apskaitomas vadovaujantis SĮ „Kretingos komunalininkas“ direktoriaus 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. (1.4.) V1-91 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis. Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T2-7 „Dėl nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti Kretingos rajono savivaldybės nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Įmonės direktoriaus 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. (1.1.) V1-90 „Dėl nuolatinės komisijos sudarymo ilgalaikiam materialiajam turtui užpajamuoti, perduoti eksploatuoti ir nurašyti bei atsakingo asmens už nurašomo turto išardymą ir likvidavimą skyrimo“ su vėlesniu šio įsakymo pakeitimu (2017 m. rugpjūčio 31 d. įsakymo Nr. (5.7.)V2-92 „Dėl nuolatinės komisijos sudarytos ilgalaikiam materialiam turtui užpajamuoti, perduoti eksploatuoti ir nurašyti sudarymo bei atsakingo asmens už nurašomo turto išardymą ir likvidavimą skyrimo“), sudaryta komisija priima sprendimus dėl ilgalaikio turto eksploatavimo, naudojimo, nurašymo ir registravimo apskaitoje.

Ilgalaikio materialiojo turto duomenys 2017 metais pateikti lentelėje Nr. 2, kur nurodyta, kad Įmonė per 2017 metus įsigijo turto, kurio vertė – 131 148 Eur, iš jų:

- statiniai – 37 150 Eur;
- transporto priemonės – 30 000 Eur;
- mašinos ir įrengimai – 20 465 Eur;
- kitas turtas – 43 533 Eur.

Ilgalaikio nematerialaus turto duomenys 2017 metais pateikti lentelėje Nr. 1, kur nurodyta, kad Įmonė per 2017 metus ilgalaikio nematerialaus turto įsigijo už 9 000 Eur, iš jų: vietinės rinkliavos atsiskaitymų informacinė sistemos licencija, kurios vertė – 9 000 Eur.

Įmonėje nuo 2015 m. sausio 1 d. direktoriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. (1.4.) V1-67 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ direktoriaus 2009 m. lapkričio 24 d. įsakymo Nr. (1.4.) V1-46 patikslinimo ir ilgalaikio turto likvidacinės vertės nustatymo“ ilgalaikiam materialiam turtui priskirtas turtas, kurio įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 150 Eur ir, kuris naudojamas ilgiau kaip vienerius metus, išskyrus konteinerius ir specialias dėžes šunų ekskrementams, kurie registruojami

grupėmis pagal gautas PVM sąskaitas faktūras ir vienetais nepriklausomai nuo konteinerio vertės dydžio.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, jis yra nurašomas. Vadovaujantis Įmonės direktoriaus 2017 m. vasario 15 d. įsakymu Nr. (1.1.)V1-16 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ turto ir įsipareigojimų inventorizacijos rezultatų įforminimo“ 1.1 punktu - Įmonėje 2017 m. nurašytas dėl fizinio ir funkcinio nusidėvėjimo pripažintas netinkamu naudoti materialus turtas, kurio įsigijimo vertė – 7 211 Eur; 1.2 punktu - dėl fizinio ir funkcinio nusidėvėjimo pripažintas netinkamu naudoti materialus turtas, parduotas viešuose prekių aukcionuose Lietuvos Respublikos vyriausybės nustatyta tvarka. Parduoto aukciono būdu turto įsigijimo vertė – 19 291, turto likutinė vertė – 0,29 Eur. Vadovaujantis Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2016 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T2-264 „Dėl sutikimo nurašyti ir parduoti materialųjį turtą“ turtas parduotas viešuose prekių aukcionuose Lietuvos Respublikos vyriausybės nustatyta tvarka. Parduoto aukciono būdu turto įsigijimo vertė - 62 014 Eur, turto likutinė vertė - 1,74 Eur. Vadovaujantis Įmonės direktoriaus 2017 m. rugpjūčio 25 d įsakymu Nr. (1.1.) V1-87 „Dėl turto nurašymo ir likvidavimo“ nurašytas dėl fizinio ir funkcinio nusidėvėjimo pripažintas netinkamu naudoti materialus turtas, kurio įsigijimo vertė – 2 835 Eur, turto likutinė vertė – 147,49 Eur. Iš viso Įmonėje nurašyto turto vertė – 91 353 Eur, iš kurių parduoto turto viešuose prekių aukcionuose vertė - 81 307 Eur, nurašyto ir likviduoto turto vertė – 10 046 Eur.

Įmonėje tęsiami vykdyti sutarčių įsipareigojimai, kurių pagrindu Įmonė lizingu įsigijo automobilių. 2013 m. buvo sudarytos dvi pirkimo-pardavimo sutartys lizingu. Pirmoji pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta su UAB „Swedbank lizingas“ 2013 m. liepos 1 d. Šia sutartimi nupirktas VW markės TRANSPORTER DOKA 1.9 TDI automobilis. Automobilio įsigijimo vertė – 16 798 Eur (su PVM). Antroji pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta su UAB „Šiaulių banko lizingas“ 2013 m. gruodžio 30 d., kurios pagrindu nupirkta atliekų vežimo mašina Volvo FM9, atliekų vežimo mašinos įsigijimo vertė – 92 166 Eur(su PVM). Vadovaujantis 2016 m. rugsėjo 22 d. AB Šiaulių banko pranešimu Nr. KL 1323 apie kreditoriaus pasikeitimą, atliekų vežimo mašinos VOLVO FM 9, 2006 m. finansinė nuoma perleista AB Šiaulių bankui. Trečioji pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta 2016 m. gegužės 23 d. su AB Šiaulių banku, kurios pagrindu nupirktas automobilis-bokštėlis Mercedes – BENZ Atego, automobilio įsigijimo vertė – 54 450 Eur (su PVM). Ketvirtoji pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta 2016 m. rugsėjo 22 d. su AB Šiaulių banku, kurios pagrindu nupirkta atliekų vežimo mašina Renault Premium 380dxi, kurios įsigijimo vertė – 70 180 Eur (su PVM). Penktoji pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta 2016 m. gruodžio 29 d. su AB Šiaulių banku, kurios pagrindu nupirkta atliekų vežimo mašina Mercedes – Benz Actros, kurios įsigijimo vertė – 90 750 Eur(su PVM). Šeštoji pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta 2017 m.

rugpjūčio 31 d. su AB SEB banku, kurios pagrindu nupirkta sunkvežimiu Mercedes – Benz 818, sunkvežimio įsigijimo vertė – 36 300 Eur (su PVM).

Sutartys sudarytos 3 - 5 metų laikotarpiui. Informacija pateikta 9 lentelėje.

Įmonės ilgalaikis turtas per 2017 metus nusidėvėjo 130 022 Eur, iš jų: materialus turtas nusidėvėjo 124 627 Eur, nematerialus turtas 5 395 Eur. Informacija apie Įmonėje taikomas vidutines ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normas pateikta 4 lentelėje.

Įmonė savo veikloje naudoja 36,0 proc. ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nusidėvėjęs. Naudojamo nusidėvėjusio ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina yra 622 251 Eur. Minėtą turtą sudaro statiniai, transporto priemonės, mašinos ir įrenginiai, konteineriai, įrankiai. Ši informacija pateikta 5 lentelėje.

3 pastaba. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

Atsargomis laikomas Įmonės trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargomis Įmonėje laikomas šis trumpalaikis turtas: žaliavos ir medžiagos, kuras ir degalai, inventorių ir spec. rūbai. Apskaičiuodama sunaudotų veikloje atsargų savikainą, Įmonė taiko konkrečių kainų atsargų įkainojimo metodus.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas nuolat. Buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Nurašymas fiksuojamas nurašymo aktuose, kuriuos pasirašo tam tikslui sudaryta komisija ir struktūrinių padalinių vadovai.

Degalų automobiliams apskaita vedama pagal kelionės lapus. Degalai į sąnaudas nurašomi pagal faktinį sunaudojimą, atsižvelgiant į patvirtintas degalų sunaudojimo normas.

Įmonėje atsargų rezervas nesudaromas. Atsargų likučiai kasdieniam naudojimui apskaitomi pas asmenis, atsakingus už atliekamus darbus.

Įmonės atsargų sudėtyje per metus nejudėjusių atsargų yra, kurių įsigijimo vertė yra lygi 26,31 Eur. Nejudėjusias atsargas sudaro civilinei saugai reikalingos priemonės, t. y. pirštinės, semtuvėliai su kotu, maišai šiukšlėms.

Žaliavų ir medžiagų likutis, palyginus su 2016 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 3 029 Eur. 2017 m. gruodžio 31 d. medžiagų likučio vertė balanse – 10 939 Eur, kurį sudaro: inventorių – 2 847 Eur, degalai, tepalai – 2 393 Eur t. sk. tepalai – 479 Eur, įrankiai – 19 Eur, statybinės medžiagos – 337 Eur, darbo rūbai ir priemonės – 672 Eur, detalės – 3 015 Eur, ir kitos kanceliarinės, ūkinės menkavertės neišvardintos atsargos – 990 Eur, atsargų subsidijos, prekės gautos gatvių priežiūrai – 665 Eur. 2017 m. gruodžio 31 d. Įmonėje degalų likučio vertė – 2 393 Eur.

Bendra atsargų vertė ir pagal atsargų grupes pavaizduota 6 lentelėje.

4 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Ateinančių laikotarpių sąnaudų struktūra ir dinamika:

Straipsniai	Likutis 2016-12-31, Eur	Likutis 2017-12-31, Eur	Likučio pokytis (+, -)
Turto, įmonės civilinės atsakomybės ir transporto draudimo sąnaudos	2 320	3 046	(+726)
Išankstiniai apmokėjimai biudžetui	3	67	(+64)
Kitos sąnaudos	11 721	0	(-11 721))
<i>IŠ VISO</i>	<i>14 044</i>	<i>3 113</i>	<i>(-10 931)</i>

Lentelėje išskirtos įmonės apdraustų automobilių sąnaudos, Įmonės civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos ir socialinio draudimo įmokų išankstiniai mokėjimai.

5 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

Įmonės balanse per vienerius metus gautinos sumos apskaitomos nominalia verte. Abejotinos skolos skaičiuojamos Įmonėje ir nurašomos į sąnaudas.

2017 metais Įmonė abejotinų skolų į sąnaudas nenurašė. 2017 m. gruodžio 31 d. SĮ „Kretingos komunalininkas“ kontroliuotinių pirkėjų skolų sąskaitos vertė – 2 804 Eur, iš jų:

- 686 Eur privačių klientų skolos, t. y. klientų, turėjusių SĮ „Kretingos komunalininkas“ įsiskolinimų už komunalinių atliekų vežimą pagal sudarytas sutartis, kurios, vadovaujantis Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T2-195 „Dėl vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą“, 2009 m. liepos 31 d. nustojo galioti;

- 2 118 Eur įmonių ir organizacijų skolos už komunalinių atliekų vežimą, už paslaugas pagal sudarytas sutartis.

Rinkliavos mokėtojų įsiskolinimai

Už laikotarpį nuo 2009 m. rugpjūčio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. buvo susidaręs 168 022 Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 183 101 Eur) įsiskolinimas už vietinę rinkliavą. Pažymėtina, kad vietinės rinkliavos mokėtojai 2017 metų antrojo pusmečio sąskaitas galėjo sumokėti iki 2018 m. sausio 31 d., todėl iš 2017 m. nurodyto 168 022 Eur įsiskolinimo – 43 588 Eur vietinės rinkliavos mokėtojai sumokėjo 2018 m. sausio mėnesį, todėl 2017 m. gruodžio 31 d. liko nesumokėta skolos dalis – 124 434 Eur.

Vadovaujantis 2017 m. kovo 27 d. Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A1-267, 2017 m. gegužės 11 d. Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A1-417 ir 2017 m. birželio 14 d. Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A1-526 „Dėl vietinės rinkliavos už

komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą mokėtojų mokestinių nepriemokų pripažinimo beviltiškomis“ vietinės rinkliavos mokėtojų skolos už 1 532 Eur buvo nurašytos, kaip beviltiškos skolos.

Už laikotarpį nuo 2009 m. rugpjūčio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. buvo priteista ir liko neišieškota vietinės rinkliavos įsiskolinimo suma už 55 066 Eur.

2017 metais buvo pateikti teisminiai reikalavimai (prašymai dėl teismo įsakymo išdavimo/ieškiniai/ prašymai) dėl skolos priteisimo 71 vietinės rinkliavos mokėtoju, kurių įsiskolinimo suma sudarė 11 043 Eur. Po teismo sprendimo iškart sumokėta 1 694 Eur suma, perduota 117 skolininkų priverstinio išieškojimo vykdymui, kurių įsiskolinimo suma 19 019 Eur, išieškota suma – 16 931 Eur.

Vietinės rinkliavos duomenys apie skolininkus 2017 m.

	2017 m.	
	Mokėtojų sk.	Suma, Eur
Perduota teisminiam išieškojimui	71	11 043
Sumokėta po teismo sprendimo	10	1 694
Gauta iš antstolio	-	16 931
Antstoliams perduoti 2017 m.	117	19 019

2017 m. buvo suformuoti 1 699 įspėjimai, kurie įteikti asmeniškai skolininkams arba išsiųsti registruotu paštu. Vadovaujantis Vietinės rinkliavos nuostatais (toliau Nuostatai), patvirtintais 2016 m. gruodžio 22 d. Kretingos rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-324, praėjus nustatytam terminui, iki kurio vietinės rinkliavos mokėtojai privalo sumokėti vietinę rinkliavą, formuojami skolos pranešimai ir registruotais laiškais išsiunčiami raginimai sumokėti skolas. Nuostatų nustatyta tvarka skolos pranešimai siunčiami du kartus metuose. Kad vietinės rinkliavos mokėtojai neužmirštų mokėti, 2017 m. skolos pranešimai buvo siunčiami dar vieną papildomą kartą.

2017 m. gegužės 23 d. SĮ „Kretingos komunalininkas“ direktoriaus įsakymu Nr. V1-52 buvo patvirtintas skolų prevencijos ir administravimo tvarkos aprašas, kuris reglamentuoja darbo su įmonės skolininkais tvarką ir veiksmus.

Gautinų sumų struktūra ir dinamika:

Skolų grupė	Likutis 2016-12-31, Eur	Likutis 2017-12-31, Eur	Likučio pokytis (+, -)
Pirkėjų įsiskolinimas už paslaugas	147 805	219 553	(+71 748)
Pirkėjų įsiskolinimas už vietinę rinkliavą	183 101	168 022	(-15 079)
Kontroliuotinos pirkėjų skolos	2 804	2 804	(0)
Kitos gautinos sumos	25 074	11 449	(-13 625)
Avansinis pelno mokestis	144	13 862	(+13 718)
Iš viso	358 928	415 690	(+56 762)

Atlikus pirkėjų skolų analizę nustatyta:

- 41,6 proc. įsiskolinimo dalį sudaro Kretingos rajono savivaldybės administracija už vietinės rinkliavos administravimo ir komunalinių atliekų vežimo paslaugas. Nuo vietinės rinkliavos įvedimo už minėtas paslaugas Kretingos rajono savivaldybės administracija atsiskaito pagal išrašytas PVM sąskaitas faktūras iš sukauptų įmokų už vietinę rinkliavą;
- 6,1 proc. įsiskolinimo dalį sudaro Kretingos rajono savivaldybės administracija (Kretingos miesto seniūnija) už miesto tvarkymo darbus;
- 40,3 proc. įsiskolinimo dalį sudaro gyventojų ir įmonių nesumokėta vietinės rinkliavos suma;
- 8,0 proc. įsiskolinimo dalį sudaro fizinių ir juridinių asmenų įsiskolinimai už suteiktas kitas paslaugas;
- 3,3 proc. įsiskolinimo dalį sudaro pervestas avansinis pelno mokestis Lietuvos Respublikos valstybinei mokesčių inspekcijai;
- 0,7 proc. įsiskolinimo dalį sudaro kontroliuotinos pirkėjų skolos.

6 pastaba. Gryni pinigai sąskaitoje ir kasoje.

Gryni pinigai sąskaitoje ir kasoje yra atvaizduoti nominalia verte. Likutis susideda iš:

	Likutis 2016-12-31, Eur	Likutis 2017-12-31, Eur	Likučio pokytis (+, -)
Pinigai banko sąskaitose, t. sk.:	304 853	209 548	(-95 305)
- AB Swedbank	263 798	177 201	(-86 597)
- AB Swedbank VR	21 214	2 294	(-18 921)
- AB Swedbank DNR admin.	589	6 003	(+5 414)
- AB Swedbank DNR depozitinė	83	699	(+616)
- AB Luminor bankas einamoji	3 769	700	(-3 069)
- AB Luminor bankas VR surenkamoji	0	6 404	(+6 404)
- AB Luminor bankas depozitinė	438	2	(-438)
- AB SEB bankas	1 871	478	(-1 393)
- AB Šiaulių bankas	5 302	5 266	(-36)
- pinigai kelyje	7 789	9 182	(+1 393)
- Perlo paslaugos	0	1 319	(+1 319)
- EKA	29	57	(+28)
Iš viso	304 882	209 605	(-95 277)

7. Pastaba. Įmonės savininko kapitalas.

Šio balanso straipsnio struktūra atvaizduota 7 lentelėje. Įmonės savininkas yra Kretingos rajono savivaldybė.

Ataskaitiniais finansiniais metais Įmonės savininko kapitalas nepakito lyginant su praėjusiais metais. 2017 m. gruodžio 31 d. Įmonės savininko kapitalas sudarė 601 001 Eur vertės sumą.

8. Pastaba. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Pelno (nuostolio) paskirstymas SĮ „Kretingos komunalininkas“ apskaitoje registruojamas tada, kai Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktorius – priima sprendimą pelną (nuostolį) paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis uždirbtas.

Įmonės 2017 m. pelno ataskaitoje apskaičiuotas pelnas prieš apmokestinimą – 3 503 Eur, pelno mokestis – 1 607 Eur, grynasis pelnas – 1 896 Eur. Įmonėje buvo susidaręs 63 678 Eur nuostolis, kuris, vadovaujantis Kretingos rajono savivaldybės administracijos 2015 m. balandžio 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. A1-312 buvo perkeltas į 2014 finansinius metus. 2014 m. Įmonė finansinius metus baigė pelningai, grynojo pelno vertė buvo 48 899 Eur, bet padengus 2013 m. 63 678 Eur nuostolį, bendras paskirstytasis pelnas buvo neigiamas – 14 779 Eur. Nuostolis perkeltas į 2015 metus, todėl Įmonės paskirstytinas rezultatas – pelnas 2015 metais buvo 51 747 Eur. Pelno dalis buvo paskirta į privalomąjį rezervą – 10 350 Eur, į kitus rezervus – 5 175 Eur, į savivaldybės biudžetą Įmonės pelno įmoka – 18 111 Eur. 2016 m. grynasis pelnas buvo 11 281 Eur. Pelno dalis buvo paskirta į privalomąjį rezervą – 1 128 Eur, į kitus rezervus – 565 Eur, į savivaldybės biudžetą Įmonės pelno įmoka – 4 794 Eur. 2017 metų Įmonės paskirstytinas rezultatas – pelnas buvo 24 801 Eur. Pelno dalis paskirta į privalomąjį rezervą – 190 Eur, į kitus rezervus – 94 Eur, į savivaldybės biudžetą Įmonės pelno įmoka – 1 612 Eur ir likęs nepaskirstytasis pelnas perkeltas į 2018 metus – 22 905 Eur. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonės įstatymo 15 str. pakeitimais, apskaičiuota įmonės nuosavo kapitalo grąža neviršija 1 procento ataskaitinių finansinių metų grynojo pelno, todėl į savivaldybės biudžetą įmokama Įmonės pelno dalis yra 85 procentai grynojo pelno, dėl šios priežasties nepaskirstytojo pelno dalis nepakito ir iš 2017 m. į 2018 m. perkeliama ta pati suma 22 905 Eur.

Pelno (nuostolio) paskirstymo projektas pavaizduotas 8 lentelėje.

9 pastaba. Dotacijos ir subsidijos

Įmonės balanse 2017 m. sausio mėn. 1 d. dotacijų ir subsidijų likutis buvo 31 712 Eur. Per 2017 m. Įmonė gavo atsargų, atsiradusių pagal Kretingos rajono savivaldybės administracijos 2013-09-09 įsakymu Nr. A1-715 sudarytos komisijos 2015-10-22 protokolo Nr. D8-556 nutarimą, išdavimo ir panaudojimo 2017 m. birželio 6 d. žiniaraštis Nr. (3.40)-F14-4 – 125 kvadratinis metrus trinkelį, kurių vertė - 125 Eur, 59 vienetus šaligatvio bortelių, kurių vertė - 59 Eur, išdavimo ir panaudojimo 2017 m. rugsėjo 18 d. žiniaraštis Nr. (3.40)-F14-3 – 195 kvadratinių metrų šaligatvio trinkelį, kurių vertė - 195 Eur, išdavimo ir panaudojimo 2017 m. spalio 9 d. žiniaraštis Nr. (3.40)-F14-6 – 63 kvadratinis metrus grindinio akmenų su žvyro priemaišomis, kurių vertė - 63 Eur, 10 kvadratinių metrų medienos, kurių vertė - 10 Eur, išdavimo ir panaudojimo 2017 m. lapkričio 27 d. žiniaraštis Nr. (3.40)-F14-13 – 102 kvadratinis metrus naudotų betoninių plytelių,

kurių vertė - 102 Eur, išdavimo ir panaudojimo 2017 m. gruodžio 12 d. žiniaraštis Nr. (3.40)-F14-15 – 87 kvadratinis metrus naudotų betoninių plytelių, kurių vertė - 87 Eur, 12 kvadratinių metrų naudotų šaligatvio plytelių, kurių vertė - 12 Eur, 15 vienetų naudotų vejos bortų, kurių vertė – 15 Eur. 2017 m. subsidijuotų atsargų Kretingos miesto reikmėms panaudota už 363 Eur.

Vadovaujantis 2014 m. gegužės 28 d. VŠĮ „Žalioji taškas“, VŠĮ „Pakuočių tvarkymo organizacija“, Kretingos rajono savivaldybės administracijos ir SĮ „Kretingos komunalininkas“ sudaryta sutartimi Nr. F1-2014/47 „Dėl infrastruktūros plėtros ir infrastruktūros plėtros finansavimo“ Nr. F1-2014/47, 2014 m. gegužės 5 d. papildomu susitarimu Nr. F1-2014/165, kuriais pakuočių tvarkymo organizacijos įsipareigojo solidariai kompensuoti SĮ „Kretingos komunalininkas“ konteinerių įsigijimo kaštus, sąskaitoje „Dotacijos ir subsidijos“ 2016 m. užregistruota 28 209 Eur suma, 2017 m. minėta suma patikslinta 753 Eur, iš viso sąskaitoje „Dotacijos ir subsidijos“ užregistruota konteinerių įsigijimo išlaidų kompensacijos suma – 28 962 Eur. Vadovaujantis su pakuočių tvarkymo organizacijomis minėtos sutarties ir susitarimo pagrindu sudarytais periodinių finansavimo mokėjimo grafikais, VŠĮ „Žalioji taškas“ ir VŠĮ „Pakuočių tvarkymo organizacija“ 2017 m. sumokėjo finansavimo dalies įmoką - 7 567 Eur, sumažindami finansavimo įsiskolinimą, kurio likutis sąskaitoje „Dotacijos ir subsidijos“ 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis yra 21 395 Eur. Sąskaitoje „Dotacijos ir subsidijos“ užregistruotų medžiagų likučio suma – 1 128 Eur. Iš viso dotacijų subsidijų likutis Įmonės buhalterinės apskaitos duomenimis 2017 m. gruodžio 31 d. yra 22 523 Eur.

10 pastaba. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2013 - 2017 metais Įmonė sudarė šešias lizingo automobilių pirkimo-pardavimo sutartis trijų penkerių metų laikotarpiui. Pirmoji sutartis sudaryta 2013 m. liepos 1 d. su UAB „Swedbank lizingas“, kurios pagrindu Įmonė įsigijo VW markės TRANSPORTER DOKA 1.9 TDI automobilį. Antroji sutartis sudaryta 2013 m. gruodžio 30 d. su UAB „Šiaulių banko lizingas“, kurios pagrindu nupirktas atliekų vežimo mašina VOLVO FM 9, 2006 m. Vadovaujantis 2016 m. rugsėjo 22 d. AB Šiaulių banko pranešimu Nr. KL 1323 apie kreditoriaus pasikeitimą, atliekų vežimo mašinos VOLVO FM 9, 2006 m. finansinė nuoma perleista AB Šiaulių bankui. Trečioji sutartis sudaryta 2016 m. gegužės 23 d. su AB Šiaulių banku, kurios pagrindu nupirkta automobilis-bokštė Mercedes – BENZ Atego. Ketvirtoji sutartis sudaryta 2016 m. rugsėjo 22 d. su AB Šiaulių banku, kurios pagrindu nupirktas atliekų vežimo mašina Renault Premium 380dxi. Penktoji sutartis sudaryta 2016 m. gruodžio 29 d. su AB Šiaulių banku, kurios pagrindu nupirktas atliekų vežimo mašina Mercedes – Benz Actros. Šeštoji sutartis sudaryta 2017 m. rugpjūčio 31 d. su AB SEB banku, kurios pagrindu nupirkta sunkvežimis Mercedes – Benz 818, 2002 m.

SĮ „Kretingos komunalininkas“ po vienerių metų finansinių sumų ir įsipareigojimų struktūra ir dinamika:

Eil. Nr.	Lizingo bendrovė	Automobilio pavadinimas	Likutis 2017-12-31	Mokėti per 2018 m.	Mokėti po 2018 m.
1	UAB Swedbank lizingas	Automobilis VW TRANSPORTER DOKA 1.9 TDI	1 284	1 284	0
2	AB Šiaulių bankas	Atliekų vežimo mašina VOLVO FM 9, 2006 m.	19 394	17 823	1 571
3	AB Šiaulių bankas	Automobilis - bokštelis Mercedes - BENZ Atego	28 138	7 601	20 537
4	AB Šiaulių bankas	Šiukšliavežė Renault Premium 380dxi	39 162	9 531	29 631
5	AB Šiaulių bankas	Šiukšliavežė Mercedes - Benz Actros	49 445	11 452	37 993
6	AB SEB bankas	Sunkvežimis Mercedes-Benz 818 JTH 916	23 356	8 330	15 026
	Iš viso:		160 779	56 021	104 758

Įmonė vykdo lizingo mokėjimo grafiką.

11 pastaba. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

11.1. Per vienerius metus mokėtinų finansinių sumų ir įsipareigojimų struktūra ir dinamika:

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2017-12-31, Eur	Mokėti per 2018 m.	Likučio pokytis (+, -)
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis, t. sk.:	0	56 021	(+56 021)
1.1 UAB „Swedbank lizingas“	0	1 284	(+1 284)
1.2 AB „Šiaulių bankas“	0	46 407	(+46 407)
1.3 AB „SEB bankas“	0	8 330	(+8 330)

Įmonė vykdo finansinių skolų grąžinimo grafiką.

11.2. Per vienerius metus mokėtinos skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas:

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2016-12-31, Eur	Likutis 2017-12-31, Eur	Likučio pokytis (+, -)
Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	108 523	150 668	(+42 145)
Iš viso	108 523	150 668	(+42 145)

Įmonė 2017 m. gruodžio 31 d. turėjo trumpalaikių skolų tiekėjams už 150 668 Eur. Palyginus 2017 finansinius metus su 2016 finansiniais metais skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas padidėjo 42 145 Eur. Didžiausi įsiskolinimai šiems juridiniams asmenims: UAB „Tilta“ (35 934 Eur), UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ (35 934 Eur), UAB „Fleet union“ (16 658 Eur), UAB „Kraštovaizdžio tvarkymas“ (10 732 Eur), UAB „Frineta“ (7 905 Eur), UAB „Žemaitijos granitas“ (7 623 Eur), AB ESO (6 619 Eur), AB „INTER RAO Lietuva“ (5 458 Eur), VĮ „Kelių priežiūra“ (5 400 Eur), ir kt. Skolos yra trumpalaikės, jų atsiskaitymas vykdomas kiekvieną mėnesį.

11.3. Per vienerius metus mokėtinos sumos biudžetui, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai:

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2016-12-31, Eur	Likutis 2017-12-31, Eur	Likučio pokytis (+, -)
Gauti išankstiniai apmokėjimai už suteiktas paslaugas	1 026	1 215	(+189)
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, iš jų:	58 245	68 355	(+10 110)
- gyventojų pajamų mokestis	0	0	(0)
- atostoginių kaupiniai	58 245	68 355	(+10 110)
- mokėtini atlyginimai	0	0	(0)
- Sodra	0	0	(0)
- garantinis fondas	0	0	(0)
Pelno mokesčio įsipareigojimai	0	0	(0)
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	6 683	6 683	(0)
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos, iš jų:	216 187	185 474	(-30 713)
- pridėtinės vertės mokestis	0	15 039	(+15 039)
- mokėtinos sumos savivaldybės biudžetui (vietinė rinkliava)	214 627	167 912	(-46 715)
- mokėtinos sumos biudžetui (taršos mokestis)	1 491	1493	(+2)
- kitos mokėtinos sumos (darbuotojų vykdomieji raštai)	69	1030	(+961)
Iš viso	282 141	262 958	(-19 183)

Priedas: 9 lentelėje - Įmonės įsipareigojimų būklė.

Įmonės pagrindiniai skyriai, uždirbantys didžiąją pajamų dalį: Komunalinių atliekų tvarkymo skyrius bei Aplinkos, gatvių ir apšvietimo priežiūros skyrius.

Informacija apie Įmonės skyrius pateikiama 10 lentelėje.

12 pastaba. Pardavimo pajamos ir savikaina

Pagrindinės veiklos pardavimo pajamos 2017 m. lyginant su 2016 m. padidėjo 55 752 Eur arba 2,8 proc., sąnaudos padidėjo 73 150 arba 3,7 proc., t. y:

Paslaugų pavadinimas	Pajamos, Eur			Sąnaudos, Eur		
	2016 m. Eur	2017 m. Eur	Pokytis (+, -)	2016 m., Eur	2017 m., Eur	Pokytis (+, -)
Valymas	137 925	145 392	(+7 467)	119 848	118 063	(-1 785)
Apželdinimas	191 965	161 053	(-30 912)	149 971	143 975	(-5 996)
WC paslaugos	4 745	4 868	(+123)	7 213	5 134	(-2 079)
Kapinių priežiūros skyrius	19 826	21 255	(+1 429)	24 511	29 159	(+4 648)
Apšvietimas	174 441	176 175	(+1 734)	151 978	145 076	(-6 902)
Gatvių priežiūra	154 380	176 371	(+21 991)	162 382	220 479	(+58 097)
Komunalinių atliekų tvarkymo skyrius	1 190 395	1 229 544	(+39 149)	1 165 088	1 167 871	(+2 783)
Vietinės rinkliavos administravimo skyrius	48 578	48 900	(+322)	67 039	99 290	(+32 251)
Daugiabučių namų renovavimo administravimas	3 643	18 092	(+14 449)	51 751	43 884	(-7 867)
Iš viso	1 925 898	1 981 650	(+55 752)	1 899 781	1 972 931	(+73 150)

Lyginant 2016 m. su ataskaitiniais metais, Įmonė daugiau pajamų gavo iš Komunalinių atliekų tvarkymo skyriaus ir Aplinkos, gatvių ir apšvietimo priežiūros skyriaus.

Daugiabučių namų atnaujinimas (modernizacija)

Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu. Nr. T2-207 buvo patvirtinta Kretingos rajono energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programa ir SĮ „Kretingos komunalininkas“ pavesta administruoti programos įgyvendinimą.

Kretingos rajono savivaldybės iniciatyva iš viso buvo parengti 43 daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) investicijų planai, iš kurių buvo pritarta 26 ir pagal juos įvykdytos

viešojo pirkimo procedūros bei sudarytos rangos darbų suprojektavimo sutartys. Atnaujinimo (modernizavimo) programos įgyvendinimui, buvo sudarytos 26 lengvatinio kredito sutartys, atnaujinimo (modernizavimo) darbams įgyvendinti.

2017 metais pasirašytas 1 statybos darbų užbaigimo aktas, kuris patvirtina, kad daugiabučio gyvenamojo namo atnaujinimas (modernizavimas) įgyvendintas visa apimtimi. Taip pat buvo pasirašytos 7 lengvatinio kredito sutartys ir pradėti 7 daugiabučių namų techninių darbo projektų rengimo darbai.

Už atnaujinimo (modernizavimo) programos įgyvendinimo administravimą per 2017 m. iš VŠĮ Būsto energijos taupymo agentūros gauta 14 614 Eur (su PVM) suma, kurią sudaro butų ir kitų patalpų savininkams mokėti tenkančios 1 kv. m. naudingo ar kitų patalpų bendrojo ploto projekto įgyvendinimo administravimo išlaidos. Butų ir kitų patalpų savininkai pritarė administravimo išlaidų dydžiui (0,10 Eur m² per mėnesį be PVM)) vardiniuose balsavimo biuleteniuose.

Per 2017 m. kredito administravimo mokesčio apskaita buvo vykdoma 18 daugiabučių gyvenamųjų namų iš 19. Už kredito administravimą per 2017 m. iš gyventojų priskaičiuota 7 225 Eur (su PVM) suma, kai 2016 m. buvo priskaičiuota 2 967 Eur (su PVM) suma. Kredito administravimo taikomas įkainis yra 0,04 Eur/kv. m/per mėnesį (be PVM) (0,14 Lt/kv. m/per mėnesį (be PVM)), kuris patvirtintas butų ir kitų patalpų savininkų susirinkime, įvykusiame priimant sprendimą dėl namo atnaujinimo (modernizavimo) ir investicijų plano tvirtinimo, vardiniuose balsavimo biuleteniuose. Per 2017 metus į banko sąskaitą gyventojai sumokėjo 5 414 Eur sumą. 2017 m. gruodžio 31 d. gyventojai įmonei liko skolingi 1 811 Eur.

13 pastaba. Veiklos sąnaudos

Veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 11 806 Eur arba, t. y.:

Straipsniai	Sąnaudos 2016 m., Eur	Sąnaudos 2017 m., Eur	Sąnaudų pokytis (+,-)
Darbo užmokesčio sąnaudos	97 069	101 258	(+4 189)
Socialinio draudimo sąnaudos	29 482	31 252	(+1 770)
IT nusidėvėjimas	5 694	4 428	(-1 266)
Medžiagų sąnaudos	2 952	4 077	(+1 125)
Spaudos sąnaudos	275	740	(+465)
Seminarai, leidiniai ir pašto paslaugų sąnaudos	1 108	1 808	(+700)
Ryšių sąnaudos	614	884	(+270)
Komandiruočių sąnaudos	0	107	(+107)
Draudimo sąnaudos	1 041	1 253	(+212)
Veiklos mokesčių sąnaudos	808	1910	(+1 102)
Atostoginių kaupiniai	14 375	15 172	(+797)
Banko patarnavimai	69	257	(+188)
Kitos paslaugos	5 372	7 519	(+2 147)
Iš viso	158 859	170 665	(+11 806)

Lentelėje išskirtų kitų paslaugų sąnaudų dalį 7 519 Eur sudaro: kompiuterių ir programų priežiūros paslaugų sąnaudos, darbuotojų medicininės apžiūros sąnaudos, viešinimo paslaugų sąnaudos, duomenų gavimo sąnaudos, Asociacijos paslaugų sąnaudos ir kt.

14 pastaba. Kita veikla

Finansiniais metais Įmonės gautų pajamų ir patirtų sąnaudų iš kitos veiklos struktūra ir dinamika:

Veiklos šaka	2016 m., Eur	2017 m., Eur	Likučio pokytis (+, -)
Pajamos, iš jų:	2 279	12 331	(+10 052)
- ilgalaikio turto pardavimo pajamos	0	6714	(+6 714)
- trumpalaikio turto pardavimas	0	0	0
- antrinių žaliavų pardavimas	819	1359	(+540)
- patalpų nuoma	0	0	0
- kitos veiklos pajamos	1 460	4258	(+2 798)
Sąnaudos, iš jų:	6 440	7 068	(+628)
- ilgalaikio turto nurašymas	0	0	0
- ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos	0	6715	(+6715)
- antrinių žaliavų pardavimo sąnaudos	0	0	0
- kitos veiklos sąnaudos	6 440	353	(-6087)

15 pastaba. Finansinė ir investicinė veikla

Vadovaujantis verslo apskaitos standartais, 2017 metais Įmonės finansinėje veikloje buvo apskaitomos tik gaunamos ir sumokamos banko palūkanos, gauti ir sumokėti delspinigiai. Per 2017 m. gauta 724 Eur palūkanų už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą.

Per 2017 metus Įmonė sumokėjo banko palūkanų už lizingu pirktas mašinas 11 207 Eur, baudų ir delspinigių 6 Eur.

16 pastaba. Grynasis finansinių metų pelnas (nuostoliai)

Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas grynasis finansinių metų pelnas 2017 metais yra 1 896 Eur, 2016 m. buvo 11 281 Eur, 2015 m. buvo 66 526 Eur. 2014 m. Įmonės grynasis finansinių metų pelnas buvo 48 899 Eur, 2013 m. Įmonė patyrė 39 977 Eur vertės nuostolį dėl UAB „Klaipėdos regioninio atliekų tvarkymo centras“ padidintos vartų mokesčio kainos už atliekų priėmimą į sąvartyną.

IV. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Iki šio aiškinamojo rašto parašymo datos jokių pobalansinių įvykių, turėjusių ar galėjusių turėti įtakos 2017 metų finansinei atskaitomybei, nenustatyta.

Direktorė

Renata Surblytė

Vyr. buhalterė

Danguolė Bernotienė