

2013 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir kiti pagrindiniai duomenys

Ši „Kretingos komunalininkas“ yra savivaldybės 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 Vietos savivaldos įstatymu, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, kitais įstatymais, savivaldybės tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais. Kretingos rajono savivaldybė įmonei turtą perdavė patikėjimo teise.

2. Informacija apie įmonės buveinę

Buveinės adresas: Vytauto g. 118, Kretingos m., LT-97133. Įmonės kodas 163934977. Įmonė filialų neturi.

3. Finansiniai metai

Įmonės finansiniai metai trunka 12 mėnesių, jie prasideda sausio 1 dieną ir baigiasi gruodžio 31 dieną.

4. Įmonės veikla

Pagrindiniai įmonės veiklos tikslai yra užtikrinti Kretingos rajono savivaldybės teritorijoje komunalinių atliekų surinkimą, vietinės rinkliavos administravimą, mirusiųjų pervežimą, miesto gatvių ir šaligatvių eksploatavimą (priežiūrą ir remontą), bendro naudojimo teritorijų valymą ir tvarkymą, miesto papuošimą, gatvių dangos ir kitų konstrukcinių elementų priežiūrą ir nežymių pažeidimų taisymą, tiltų ir vandens telkinių priežiūrą, gatvių ženklavimą, kelio ženklų priežiūrą, techninių priemonių, reguliuojančių judėjimą gatvėse, eksploataciją, gatvių mechanizuotą valymą (šlavimą), laistymą, gatvių priežiūrą žiemą – mechanizuotą sniego valymą ir jų barstymą, rankinių gatvių, šaligatvių ir kitų teritorijų valymą bei jų barstymą žiemą, kapinių priežiūrą, gatvių, skverų ir aikščių, parkų apželdinimą ir žaliųjų plotų bei želdinių priežiūrą, miesto apšvietimo elektros tinklų eksploatavimą, miesto apšvietimą, šviestuvų keitimą, melioracijos kanalų remonto ir priežiūros

darbai, renovuojamų būstų administravimas. Įvairių paslaugų teikimas įmonėms organizacijoms ir privatiems asmenims.

5. Darbuotojų skaičius

SĮ „Kretingos komunalininkas“ vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo: 2010 m. - 82, 2011 m.- 82 , 2013 m.- 80 darbuotojų. 2013 m. gruodžio 31 d. įmonėje dirbo 69 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

2013 metų 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

2013 metais Įmonėje apskaitos politika nesikeitė, tačiau 2013 m. kovo 28 d., Įmonės direktoriaus įsakymu Nr. (1.1.) VI-8 patvirtinta įmonės struktūra bei darbuotojų pareigybių sąrašas. Pakeitus Įmonės struktūrą, direktoriaus 2013-07-09 direktoriaus įsakymu Nr. (1.4.)VI-17A papildytas Įmonės sąskaitų planas.

Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – litą. 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 teisė priklauso įmonės savininkui. Šį turtą įmonė valdo, naudoja ir juo disponuoja vadovaudamasi 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 kurį naudodama tikisi 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 jis parodomas likutine

verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją. Likvidacinė vertė – 1 litas.

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 įvedimo 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. Likvidacinė vertė – 1 litas.

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	5-15
5	Kitas materialus turtas	4-6

4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo politika

Pajamų pripažinimas ir tipinės veiklos pajamos

Pajamos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis 10-uoju verslo apskaitos standartu, kaupimo ir palyginimo principais. Pajamomis laikomas tik Įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas. Pajamos yra priskiriamos

tipinei ar netipinei veiklai. Tipinės veiklos pajamoms priskiriama: valymo, apželdinimo, apšvietimo, gatvių priežiūros, komunalinio atliekų surinkimo ir transportavimo, vietinės rinkliavos administravimo paslaugų, mirusiųjų pervežimo, kapinių priežiūros, renovuojamų namų administravimo, melioracijos darbų ir kitos pajamos. Kitos veiklos pajamoms, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo turto perleidimo rezultatas, ir kitos atsitiktinės pajamos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriama: palūkanos, delspinigiai.

Sąnaudų pripažinimas ir tipinės veiklos sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis 11-uju 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 skyriaus tiesioginės sąnaudos atėmus kompensaciją, apskaičiuotą darbo biržos darbuotojų atlyginimams sumokėti ir įrankiams įsigyti, apželdinimo, apšvietimo, komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo paslaugų, gatvių priežiūros skyriaus, kapinių priežiūrai, renovuojamų namų administravimui 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 priskiriama palūkanos ir delspinigiai.

5. Mokesčiai

Įmonės apskaitoje mokesčių apskaičiavimas, deklaravimas, mokesstinės 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

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 negrąžintinas. 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 pripažįstama šio turto įsigijimo savikaina 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 Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nustatyta tvarka ir kitais teisės aktais.

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

Įmonės vadovas turi parengti ir kartu su Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu pateikti Savivaldybės administracijos direktoriui tvirtinti sprendimo dėl įmonės paskirstytinojo pelno (nuostolių) paskirstymo projektą, parengtą vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu ir kitais teisės aktais.

9. Finansiniai įsipareigojimai

Pagal 18-ąjį 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.

10. Atlygis darbuotojams

Įmonėje atlygis darbuotojams priskiriamas prie trumpalaikių įsipareigojimų. Vadovaujantis 31-uju 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.

III. 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. Nematerialaus turto vertės pokyčiai atspindėti lentelėje Nr. 1.

2. Pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

SĮ „Kretingos komunalininkas“ nuo 2010 m. sausio 1 d. įsigaliojo nauji ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvai (metais), kurie nustatyti 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). Įmonės direktoriaus 2008 m. rugsėjo 10 d. įsakymu Nr.(1.4) VI-31A patvirtintos ilgalaikio materialiojo bei nematerialiojo turto, įsigyto bei patikėjimo teise perduoto naudoti, valdymo ir naudojimo taisyklės. SĮ „Kretingos komunalininkas“ direktoriaus 2010 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. (1.4.)V1-30 patvirtintos inventorizacijos taisyklės. Įmonės direktoriaus 2007 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. (1.4)V1-44 „Dėl komisijos sudarymo ilgalaikiam materialiam turtui užpajamuoti, perduoti eksploatuoti ir nurašyti bei atsakingo asmens už nurašomo turto išardymą ir likvidavimą skyrimo“ (su direktoriaus 2011 m. spalio 19 d. įsakymo Nr. (1.1.) V1-28A pakeitimais) sudaryta komisija, kuri priima sprendimus dėl ilgalaikio turto eksploatavimo, naudojimo, nurašymo ir registravimo apskaitoje.

Ilgalaikio materialaus turto judėjimas 2013 metais pateiktas lentelėje Nr. 2, kur nurodyta, kad Įmonė per 2013 metus įsigijo turto, kurio vertė- 104 710,42 Lt, iš jų:

- Transporto priemonės – 48 183,89 Lt,
- Programinė įranga - 2 826,46 Lt,
- mašinos ir įrengimai – 15 923,97 Lt,
- kitas turtas – 37 776,10 Lt.

2013 m. Įmonė iš apyvartinių lėšų įsigijo turto už 101 056,22 Lt, likusi 3 654,20 Lt vertės turtą Įmonė gavo iš Kretingos rajono savivaldybės valdyti ir disponuoti patikėjimo teise.

Mažiausia ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė – 500 litų, išskyrus konteinerius ir specialias dėžes šunų ekskrementams, kurie registruojami grupėmis pagal gautas PVM sąskaitas faktūras arba priėmimo perdavimo aktus.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, jis yra nurašomas. Per 2013 m. Įmonėje nurašyta pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti dėl fizinio ir funkcinio nusidėvėjimo materialaus turto už 46 351,10 Lt, kurio likutinė vertė 3 025,53 Lt.

Įmonė 2013 m. sudarė dvi pirkimo pardavimo sutartis lizingu. Pirmoji pirkimo- pardavimo sutartis sudaryta su Swedbanko lizingu 2013-07-01. Nupirktas automobilis VW TRANSPORTER DOKA 1.9 TDI. Automobilio įsigijimo vertė – 58000,00 Lt. Antroji pirkimo- pardavimo sutartis sudaryta su Šiaulių banko lizingu 2013-12-30. Nupirktą atliekų vežimo mašina Volvo FM9, automobilio įsigijimo vertė – 318 230,00 Lt. Sutartys sudarytos 5 metų laikotarpiui. (3 lentelė).

Įmonės ilgalaikis turtas per 2013 metus nusidėvėjo 310 719,43 Lt. Informacija apie Įmonėje taikomas vidutines ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normas pateikta 4 lentelėje.

Įmonė savo veikloje naudoja 34,7 proc. ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra pilnai nusidėvėjęs. Naudojamo nusidėvėjusio ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina yra 1 552 630 Lt. Minėtą turtą sudaro statiniai, transporto priemonės, mašinos ir įrenginiai, konteineriai, įrankiai. 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, inventoriūs ir spec. rūbai. Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje atsargų savikainą, Įmonė taiko konkrečių kainų atsargų įkainojimo metodus. Degalai nurašomi taikant konkretų būdą.

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 2013 m. gruodžio 27 d. su SĮ „Kretingos komunalininkas“ darbuotoja (kapinių prižiūrėtoja) Ramute Gedminiene sudaryta panaudos sutartis Nr. F1-2013/98, dėl automobilio „Opel Astra“ panaudos, 2013-12-30 direktoriaus 2013-12-30 įsakymu Nr. (1.1)VI-44 automobiliui nustatyta kuro norma, neviršijant 237,00 Lt per mėnesį. Automobilis perduotas tikslu jį naudoti tarnybinių pareigų vykdymui.

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

Įmonėje atsargų sudėtyje yra per metus nejudėjusių atsargų už 90,86 Lt įsigijimo verte. Jas sudaro civilinei saugai reikalingos priemonės.

Žaliavų ir medžiagų likutis, palyginus su 2012 m. gruodžio 31 d. padidėjo 3 822,90 Lt. 2013 m. gruodžio 31d. medžiagų likučio vertė- 8 430,90 Lt, kurį sudaro: šaltas asfaltas - 1 393,13 Lt, spec. rūbai - 1 323,43 Lt, malkos - 1 326,00 Lt, žvyras, žvyro mišinys - 579,93 Lt, gruntas ir grindinio akmenys - 507,22 Lt, įrankiai – 3 051,94 Lt ir kt. Užpajamuotų prekių likutis bus panaudotas 2014 m. darbų organizavimui ir numatytų įsipareigojimų vykdymui.

2013 m. gruodžio 31 d. Įmonėje degalų likučio vertė- 7 505,00 Lt. Tepalų likučio vertė – 1 222,01 Lt Bendra atsargų vertė ir pagal atsargų grupes atvaizduota 6 lentelėje.

4. Pastaba. Išankstiniai apmokėjimai.

Įmonės išankstiniuose apmokėjimuose atspindėta:

- Ateinančių laikotarpių sąnaudų struktūra ir dinamika:

Straipsniai	Likutis 2012-12-31, Lt	Likutis 2013-12-31, Lt	Likučio pokytis (+, -)
Laikraščių prenumeratos sąnaudos	260	355	(+95)
Automobilio įsigijimo sąnaudos	0	62 721	(+62 721)
Turto bei darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos	3 098	7 997	(+4 899)
Avansinis pelno mokestis	79 516	2 515	(-79 516)
Kitos sąnaudos	22 481	582	(-19 384)
IS VISO	105 355	74 170	(-31 185)

5. Pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos.

Balanse per vienerius metus gautinos sumos apskaitomos nominalia verte. Abejotinos skolos skaičiuojamos įmonėje ir nurašomos į sąnaudas. 2013 metais Įmonė Abejotinių skolų į sąnaudas nenurašė. 2012 m. gruodžio 31 d. Abejotinių skolų likutis buvo 8 621 Lt, lyginant su 2013 m. likutis sumažėjo dėl antstolių gražintos 521 Lt sumos išieškotos iš skolininkų. Skolos išieškotos iš privačių

asmenų. 2013 m. gruodžio 31 d. SĮ „Kretingos komunalininkas“ kontroliuotinių pirkėjų skolų sąskaitos vertė- 8 100 Lt, iš jų:

- 2 272 Lt privačių klientų skolos, t.y. klientų, turėjusių SĮ „Kretingos komunalininkas“ įsiskolinimą 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.

-5 828 Lt įmonių ir organizacijų skolos už komunalinių atliekų vežimą pagal sudarytas sutartis iki vietinės rinkliavos įvedimo

SĮ „Kretingos komunalininkas“ nuo vietinės rinkliavos įvedimo pradžios iki 2013-12-31, dėl skolų išieškojimo į teismą perdavė 734 gyventojus, skolos suma – 298 531,76 Lt ir 9 įmones, skolos suma -11 794,94 Lt. Įsigaliojus teismo sprendimui skolas grąžino 305 gyventojai 22 385,72 Lt ir 5 įmonės 6 963,55 Lt. Perduota anstoliams 374 gyventojai ir 4 įmonės, iš viso perduota anstoliams išieškoti 134 127,72 Lt suma.

Gautinų sumų struktūra ir dinamika:

Skolų grupė	Likutis 2012-12-31 Lt	Likutis 2013-12-31 Lt	Likučio pokytis (+, -)
Pirkėjų įsiskolinimas	608 453	817 288	(+208 835)
Kitos gautinos sumos	6 325	18 692	(+12 367)
Iš viso	614 778	835 980	(+221 202)

Atlikus pirkėjų skolų analizę nustatyta:

- 47,1 proc. įsiskolinimo dalį sudaro Kretingos rajono savivaldybės administracija už vietinės rinkliavos administravimo ir komunalinių atliekų vežimo paslaugas. Nuo vietinės rinkliavos įvedimo už minėtas paslaugas atsiskaito Kretingos rajono savivaldybės administracija pagal išrašytas PVM sąskaitas faktūras iš sukauptų įmokų už vietinę rinkliavą,

- 46,3 proc. įsiskolinimo dalį sudaro Kretingos rajono savivaldybės administracija (Kretingos miesto seniūnija) už miesto tvarkymo darbus,

- 2,7 proc. įsiskolinimo dalį sudaro Kretingos rajono savivaldybės administracija už viešojo tualetu administravimą, už seniūnijose atliktas paslaugas ir mirusiųjų pervežimo paslaugas

- 3,9 proc. įsiskolinimo dalį sudaro kitų įmonių įsiskolinimas už suteiktas paslaugas.

6. Pastaba. Gryni pinigai sąskaitoje ir kasoje.

Gryni pinigai sąskaitoje ir kasoje yra atvaizduoti nominalia verte, likutis susideda iš:

	Likutis 2012-12-31 Lt	Likutis 2013-12-31 Lt	Likučio pokytis (+, -)
Kasa	2 630	515	(-2 115)
Pinigai banko sąskaitose, t. sk.:	171 676	258 637	(+86 961)
- AB Swedbank	144 274	225 480	(+81 206)
- AB Swedbank VR	0	276	(+276)
- AB DnB NORD banke	1 408	1 849	(+441)
- AB SEB banke	2 557	2 904	(+347)
- AB Šiaulių banke	6 690	10 899	(+4 209)
- pinigai kelyje	16 747	17 229	(+482)
<i>Iš viso</i>	<i>174 306</i>	<i>259 152</i>	<i>(+84 846)</i>

7. Pastaba. Įmonės savininko kapitalas.

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

Įmonės savininko kapitalas per 2013 metus padidėjo dėl Kretingos rajono savivaldybės perduoto ilgalaikio turto valdyti naudoti ir disponuoti. Vadovaujantis Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2013 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T2-303 „Dėl savivaldybės turto perdavimo valdyti patikėjimo teise SĮ „Kretingos komunalininkas“, Įmonė priėmė patikėjimo teise valdyti naudoti ir disponuoti savivaldybės turtą – 10 vnt. specialių dėžių šunų ekskrementams Doggybin (40 litrų talpos), kurių įsigijimo vertė – 3 654,20 Lt.

Ataskaitiniais finansiniais metais Įmonės savininko kapitalas padidėjo 3 654 litais lyginant su praėjusiais 2012 m. finansiniais metais. 2013 m. gruodžio 31 d. Įmonės savininko kapitalas sudarė 1 887 775 litų 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.

2013 m. Įmonės pelno ataskaitoje apskaičiuotas nuostolis – 138 034 Lt (nuostolis patirtas dėl Klaipėdos regioninio atliekų tvarkymo centro padidintos vartų mokesčio kainos už atliekų priėmimą į sąvartyną). Ankstesnių metų nuostolis – 81836 Lt, iš viso 2013 m. gruodžio 31 d. Įmonės nuostolis - 219 870 Lt.

Pelno (nuostolio) paskirstymo projektas atvaizduotas 8 lentelėje.

9. Pastaba. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijų ir subsidijų Įmonė 2013 m. gruodžio 31 d. neturi.

10. Pastaba. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Įmonė 2013 m. sudarė dvi lizingo sutartis. Sutartys sudarytos su UAB „Swedbank lizingas“ ir Šiaulių banko lizingu. Automobilių pirkimo – pardavimo sutartys lizingu sudarytos penkeriems metams. Pirmoji sutartis sudaryta 2013 m. liepos 1 d su UAB „Swedbank lizingas“, Įmonė įsigijo automobilį VW TRANSPORTER DOKA 1.9 TDI. Antroji sutartis su Šiaulių banku sudaryta 2013 gruodžio 30 d. Įsigytą atliekų vežimo mašiną VOLVO FM9 Įmonėje užpajamuosime 2014 metais, kai bus išrašyta PVM sąskaita-faktūra.

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

Eil Nr .	Bankas	Mašinos pavadinimas	Likutis 2013-12-31	Mokėti per 2014 m.	Mokėti po 2014 m.
1	UAB Swedbank lizingas	Automobilis transporter	32 919	7 400	25 519
	Iš viso:		32 919	7 400	25 519

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 2012 12 31 Lt	Likutis 2013 12 31 Lt	Likučio pokytis (+, -)
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis, t.sk.:	0	32 919	(+32 919)
1.1 UAB Swedbank lizingas	0	32 919	(+32 919)

Įmonė vykdo finansinių skolų grąžinimo grafikus.

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

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2012-12-31, Lt	Likutis 2013-12-31, Lt	Likučio pokytis (+, -)
Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	317 471	536 221	(+218 750)
Skolos pagal ilgalaikę pirkimo sutartį	0	32 919	(+32 919)
Iš viso	317 471	569 140	(+251 669)

Įmonė 2013 m. gruodžio 31 d. turėjo trumpalaikių skolų tiekėjams už 536 221 Lt, iš jų: už degalus UAB „Lukoil baltija“ -51 135 Lt, už komunalinių atliekų priėmimą į sąvartyną- 371 790 Lt, už druską ir žvyro mišinį Klaipėdos regiono keliams- 11 720 Lt už įvairias medžiagas ir suteiktas paslaugas – 101 576 Lt. Ilgalaikės skolos UAB Lizingui Swedbank – 32 919 Lt.

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

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2012-12-31, Lt	Likutis 2013-12-31, Lt	Likučio pokytis (+, -)
Gauti išankstiniai apmokėjimai už suteiktas paslaugas	35 215	34 072	(-1 143)
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, iš jų:	211 273	166 049	(-45 224)
- gyventojų pajamų mokestis	0	0	0
- atostoginių kaupiniai	211 273	165 929	(-45 344)
- mokėtini atlyginimai	0	120	+120
Pelno mokesčio įsipareigojimai	0	0	0
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	60 385	34 664	(-2 645)
- pridėtinės vertės mokestis	30 941	4 579	(-26 362)
- vietinė rinkliava	0	28 083	(+28 083)
- įvairios mokėtinos sumos	6 368	2 002	(-4 366)
Atidėjimai (sąvartynas)	23 076	23 076	0
Iš viso	306 873	257 861	(-49 012)

Įmonėje buvo kaupiami atidėjimai 23 076 Lt Ankštakių sąvartyno likvidavimui, kadangi sąvartyną perėmė disponuoti UAB „Klaipėdos regioninio atliekų tvarkymo centras. Sukauptus atidėjimus planuojame panaudoti konteinerių įsigijimui.

Priedas: 9 lentelėje - Įmonės įsipareigojimų būklė.

Įmonės pagrindiniai skyriai, uždirbantys didžiąją pajamų dalį, yra gatvių priežiūros ir miesto apšvietimo skyrius, valymo ir apželdinimo skyrius bei komunalinių atliekų tvarkymo skyrius. Informacija apie įmonės skyrius pateikiama 10 lentelėje.

12. Pastaba. Pardavimo pajamos ir savikaina.

Pagrindinės veiklos pardavimo pajamos 2012 m. lyginant su 2011 m. sumažėjo 491 945 Lt arba 10,5 proc., sąnaudos sumažėjo 200 555 Lt arba 4,7 proc., o 2013 m. lyginant su 2012 m. pajamos padidėjo 288 293 Lt arba 6,8 proc., sąnaudos padidėjo 255 538 Lt arba 6,3 proc., t.y:

Paslaugų pavadinimas	Pajamos, Lt			Sąnaudos, Lt		
	2012 m. Lt	2013 m. Lt	Pokytis (+, -)	2012 m. Lt	2013 m., Lt	Pokytis (+, -)
Sanitarinis valymas	447 575	435 159	(-12 416)	371 661	386 186	(+14 525)
Apželdinimas	381 314	670 031	(+288 717)	258 664	284 193	(+25 529)
Melioracijos darbai	68 595	57 851	(-10 744)	65 362	51 904	(-13 458)
WC paslaugos	16 899	17 654	(+755)	19 101	21 020	(+1 919)
Mirusiųjų pervežimas	11 393	11 512	(+119)	29 029	34 076	(+5 047)
Apšvietimas	307 785	417 995	(+110 210)	237 417	293 825	(+56 408)
Gatvių priežiūra	445 413	294 020	(-151 393)	574 975	543 756	(-31 219)
Komunalinių atliekų vežimas	2 368 471	2 424 658	(+56 187)	2 369 485	2 522 611	(+153 126)
Vietinės rinkliavos administravimas	167 792	162 864	(-4 928)	139 121	152 015	(+12 894)
Renovuojamų būstų adm.inistravimas	0	11 786	(+11 786)	0	30 767	(+30 767)
Iš viso	4 215 237	4 503 530	(+288 293)	4 064 815	4 320 353	(+255 538)

Įmonėje 103,3 tūkst. Lt sąnaudos padidėjo, dėl Klaipėdos regioninio atliekų tvarkymo centro padidintos vartų mokesčio kainos už atliekų priėmimą į sąvartyną.

13. Pastaba. Veiklos sąnaudos.

Veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 2 395 Lt arba 0,7 proc., t. y.:

Straipsniai	Sąnaudos 2012 m., Lt	Sąnaudos 2013 m., Lt	Sąnaudų pokytis (+,-)
Darbo užmokesčio sąnaudos	202 933	205 749	(+2 816)
Socialinio draudimo sąnaudos	66 462	63 486	(-2 976)
IMT nusidėvėjimas	2 317	2 142	(-175)
Medžiagų sąnaudos	5 087	13 857	(+8 770)
Spaudos sąnaudos	587	534	(-53)
Seminarai, leidiniai ir pašto paslaugų sąnaudos	3 674	2 344	(-1 330)
Ryšų sąnaudos	4 089	2 971	(-1 118)
Komandiruočių sąnaudos	0	0	0
Draudimo sąnaudos	5 951	3 550	(-2 401)
Veiklos mokesčių sąnaudos	7 969	3 444	(-4 525)
Atostoginių kaupiniai	14 365	23 178	(+8 813)
Banko patarnavimai	2 558	216	(-2 342)
Kitos paslaugos	6 121	3 037	(-3 084)
Iš viso	322 113	324 508	(+2 395)

14. Pastaba. Kita veikla.

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

Veiklos šaka	2012 m., Lt	2013 m., Lt	Likučio pokytis (+, -)
Pajamos, t. sk.:	3 551	3793	(+242)
- ilgalaikio turto pardavimo pajamos	0	0	0
- trumpalaikio turto pardavimas	0	2 306	(+2 306)
- antrinių žaliavų pardavimas	1 151	1 087	(-64)
- patalpų nuoma	2 400	400	(-2 000)
- kitos veiklos pajamos	0	0	0
Sąnaudos, t.sk.:	23 713	998	(-22 715)
- ilgalaikio turto nurašymas	0	0	0
- trumpalaikio turto pardavimo sąnaudos	0	303	(+303)
- antrinių žaliavų pardavimo sąnaudos	5	0	(-5)
- kitos veiklos sąnaudos	23 708	695	(-23 013)

15. Pastaba. Finansinė ir investicinė veikla.

Apskaitoje, taikant verslo apskaitos standartus, 2013 metais finansinėje veikloje buvo apskaitoma tik gaunamos ir sumokamos banko palūkanos, gauti ir sumokėti delspinigiai. Per 2013 m. gauta 1005,71 Lt delspinigių ir 69,90 Lt banko palūkanų už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą.

Per 2013 metus įmonė sumokėjo 571,90 Lt delspinigių ūkiniam subjektams.

16. Pastaba. Grynasis finansinių metų pelnas (nuostoliai).

Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas grynasis finansinių metų pelnas sudaro -138 034 Lt vertės nuostolį. Įmonė patyrė nuostolį dėl Klaipėdos regioninio atliekų tvarkymo centro padidintos vartų mokesčio kainos už atliekų priėmimą į sąvartyną. 2012 metais Įmonė nuostolį patyrė dėl sumažintų vietinės rinkliavos kainų, nuostolio vertė buvo 190 998 Lt, 2011 m. dirbo pelningai, pelno vertė buvo 75 197 Lt.

IV. PO BALANSINIAI ĮVYKIAI

Apskaitoje taikant retrospektyvinį būdą įtrauktas į ataskaitinio laikotarpio pradžios nepaskirstytojo nuostolio likutį sukauptas rezervas 109 162 (190 998 Lt – 109 162 Lt = 81 836 Lt). 2013 m. po klaidų taisymo retrospektyviniu būdu, Įmonės nuostolį sudaro -81 836 Lt.

Iki šio aiškinamojo rašto parašymo datos jokių pobalansinių įvykių, turėjusių ar galėjusių turėti įtakos 2013 metų finansinei atskaitomybei, nenustatyta.

Direktorė

Renata Surblytė

Vyr. buhalterė

Danguolė Bernotienė