

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ PAGAL 2017 M. BIRŽELIO 30 D. BŪKLĘ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Biržų rajono savivaldybės išdo buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia Biržų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius (įstaigos kodas 188642660, buveinės adresas: Vytauto g. 38, LT-41143 Biržai), kuris yra Savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – juridinio asmens teisių neturintis fondas savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti, naudoti. Savivaldybės išdas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, nes atitinka kriterijus, būdingus tik šiam fondui. Savivaldybės išdas savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Savivaldybės institucijų ir kitais teisės aktais bei savo nuostatais.

Pagrindinė skyriaus funkcija – finansų srityje įgyvendinti Savivaldybės politiką ir sprendimus, kurie apima Savivaldybės piniginių išteklių disponavimą, Savivaldybės biudžeto sudarymą, vykdymą, jo analizes, buhalterinę apskaitą, atskaitomybės sudarymą ir teikimą, skolinių Savivaldybės įsipareigojimų kontrolę ir teikti pasiūlymų šioms funkcijoms gerinti teikimą.

Savivaldybės išdas neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Savivaldybės išdo buhalterinę apskaitą tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais su buhalterinės apskaitos tvarkymu susijusiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Biržų rajono savivaldybės išdo apskaitos tvarkos patvirtintos Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais. Finansinės atskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašo. Taikomi kaupimo, subjekto veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

III. PASTABOS

1. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos Išdo apskaitoje kas mėnesį registruojami pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos atskaitos formos 1-VP 4 priedo pateiktus papildomus duomenis. Šie duomenys pagal mokesčių rūšis ketvirčio pabaigoje, Išdo apskaitoje koreguojami gavus Valstybinės mokesčių inspekcijos atskaitą „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamas“ (forma S1). Bendra gautinų mokesčių ir socialinių įmokų suma birželio 30 d. sudarė 129209,82 Eur. Iš jų didžiausią dalį sudarė gautinas gyventojų pajamų mokestis – 124973,52 Eur.
2. Gautinų finansavimo sumų likutis sudaro: iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti 197104,68 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti 55613,23 Eur.

3. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis pagal 2017 m. birželio 30 d. būklę sudaro 152,56 Eur.

4. Sukauptos gautinos sumos – 2 670 510,15 Eur. Šią sumą sudaro sukauptos finansavimo pajamos, pagal asignavimų valdytojų pažymas apie sukauptas finansavimo pajamas iš valstybės biudžeto, sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų, pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamas“ (forma S1), apskaičiuoto Valstybinės žemės nuomos mokesčio sukauptos pervestinos sumos, sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą ir paslaugas, kitos sukauptos pajamos.

5. Kitas gautinas sumas sudaro gautinos valstybės rinkliavos, gautini delspinigiai ir palūkanos.

6. Pagal 2017 m. birželio 30 d. būklę Savivaldybės išdo banko sąskaitų lėšų likutis 1 772 541,60 Eur, iš kurių 64 054,96 Eur sudaro surinktos biudžetinių įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas, kurios bus grąžintos išlaidoms dengti.

7. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 20-ojo VSAFAS 4 priede nustatytą formą.

8. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perskaičiavus ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį, sudarė 3 856 674,51 Eur. Iš jų 1 897 954,91 Eur sudaro ilgalaikės paskolos iš Finansų ministerijos investicijų projektams, bendrai finansuojamiems su Europos Sąjungos fondų lėšomis, finansuoti, 505 734, 11 Eur sudaro ilgalaikės paskolos iš AB SEB banko Savivaldybės investicinių projektų, finansuojamų iš ES lėšų, nuosavam įnašui finansuoti, 1 129 517,28 Eur iš AB Šiaulių banko paskola (refinansuota 2013 m. DNB paskola), 323 468,21 Eur iš AB Šiaulių banko paskola Savivaldybės investicinių projektų, finansuojamų iš ES lėšų finansuoti.

9. Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį sudaro 365 457,17 Eur, iš jų 220 647,17 Eur antraeilės paskolos grąžinimas Finansų ministerijai, 144 810 Eur – AB SEB bankui.

10. Sukaupėtų mokėtinų sumų likutį sudaro 2 363 185,12 Eur, tai yra pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas sukauptos finansavimo sąnaudos, sukauptos mokėtinos finansavimo sumos, asignavimų valdytojų į biudžetą pervestos lėšos, surinktos už paslaugas, bet jiems negrąžintos. Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro pervestini delspinigiai.

11. Einamųjų metų perviršis ar deficitas, gautas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, finansinės ir investicinės veiklos rezultata, yra 489 838,81 Eur.

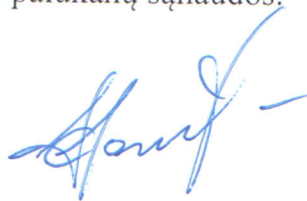
12. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „mokesčių pajamos“ rodomos lėšos, gautos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių pajamų lėšos.

13. Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamas rinkliavų, kurias reglamentuoja Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, Lietuvos mokesčių administravimo įstatymo 13 straipsnyje nurodytos mokesčių pajamos, konsulinio, žyminio mokesčio pajamos ir kitos pajamos.

14. Finansavimo sąnaudos pripažintos registruojant sukauptas finansavimo sąnaudas ir iš Savivaldybės biudžeto pajamų mokėtinas finansavimo sumas asignavimų valdytojams.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultata sudaro palūkanų pajamos, gautos už banko sąskaitų likučius, dividendų pajamos ir palūkanų sąnaudos.

Administracijos direktorius



Jonas Jonušys

Dalia Maksimavičienė, tel. (8 450) 43 129

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)
BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Biržų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, 188642660, Vytauto g. 38, 41143 Biržai
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

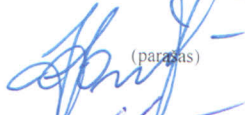
2017-08-16 Nr. 2
(data)

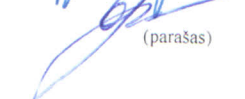
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		4825381,79	2483359,45
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		3052840,19	1799738,25
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1	129209,82	271271,34
III.3	Gautinos finansavimo sumos	2	252717,91	0
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	3	152,56	143,34
III.5	Sukauptos gautinos sumos	4	2670510,15	1528159,09
III.6	Kitos gautinos sumos	5	249,75	164,48
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	1772541,6	683621,2
	IŠ VISO TURTO:		4825381,79	2483359,45
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto	7	1258697,82	534,24
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1220758,73	534,24
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		37939,09	
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		6585439,84	5991419,89
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		3856674,51	4031926,5
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	8	3856674,51	4031926,5
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2728765,33	1959493,39
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	9	365457,17	365457,17
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetų ir fondus			33762,6
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0	582,65
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	10	2363185,12	1559690,97
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		123,04	
F.	GRYNASIS TURTAS		-3018755,87	-3508594,68
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-3018755,87	-3508594,68
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	11	489838,81	728449,70
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-3508594,68	-4237044,38
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		4825381,79	2483359,45

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Jonas Jonušys
(vardas ir pavardė)

Dalia Maksimavičienė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Biržų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, 188642660, Vytauto g. 38, 41143 Biržai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

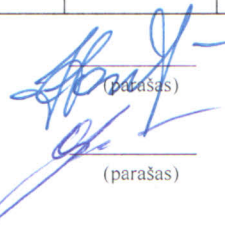
PAGAL 2017 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2017-08-16 Nr. 2

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūstančiais euri

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		6673262,29	5346029,43
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		6628197,30	5271104,15
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		6628197,30	5271104,15
II.1.1.	Mokesčių pajamos	12	6628197,30	5271104,15
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		45064,99	74925,28
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	13	45064,99	74925,28
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		6148704,13	5206138,82
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		81,5	
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO	14	6148609,03	5206134,52
IV.	KITOS		13,6	4,30
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		524558,16	139890,61
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-8249,89	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-8249,89	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	15	-26469,46	-42604,29
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		489838,81	97286,32
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		489838,81	97286,32

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Jonas Jonušys
(vardas ir pavardė)Dalia Maksimavičienė
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumų (gautos), išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlyginamai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	534,24	4 765 164,32	0,00	0,00	-3 797 657,74	0,00	0,00	0,00	0,00	252 717,91	1 220 758,73	
1.1	nepiniginiam turtui įsigyti	534,24	57 344,26	33 594,73		-38 022,15					197 104,68	250 555,76	
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti		4 707 820,06	-33 594,73		-3 759 635,59					55 613,23	970 202,97	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00	
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00	
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžeto ES projektams finansuoti):	0,00	101 217,75	0,00	0,00	-63 278,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 939,09	
3.1	nepiniginiam turtui įsigyti		91 885,89			-53 946,80						37 939,09	
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti		9 331,86			-9 331,86						0,00	
4.	Iš kitų šaltinių:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00	
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00	
5.	Iš viso finansavimo sumų	534,24	4 866 382,07	0,00	0,00	-3 860 936,40	0,00	0,00	0,00	0,00	252 717,91	1 258 697,82	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaką pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis.