

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 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 analizę, 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 ataskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu. 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 ataskaitos formos 1-VP 4 priedo pateiktus papildomus duomenis. Šie duomenys pagal mokesčių rūšis ketvirčio pabaigoje, Išdo apskaitoje koreguojami gavus Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamas“ (forma S1). Bendra gautinų mokesčių ir socialinių įmokų suma rugsėjo 30 d. sudarė 100564,38 Eur. Iš jų didžiausią dalį sudarė gautinas gyventojų pajamų mokestis – 96841,05 Eur.
2. Gautinų finansavimo sumų likutis sudaro: iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti 56943,07 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti 3625,98 Eur.

3. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis pagal 2017 m. rugsėjo 30 d. būklę sudaro 523,21 Eur.

4. Sukauptos gautinos sumos – 1 650 487,96 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. rugsėjo 30 d. būklę Savivaldybės išdo banko sąskaitų lėšų likutis 1 783 547,92 Eur, iš kurių 86 555,30 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 3 745 752,01 Eur. Iš jų 1 823 234,91 Eur sudaro ilgalaikės paskolos iš Finansų ministerijos investicijų projektams, bendrai finansuojamiems su Europos Sąjungos fondų lėšomis, finansuoti, 469 531,61 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 2 204 965,17 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 rezultatą, yra -147 602,02 Eur.

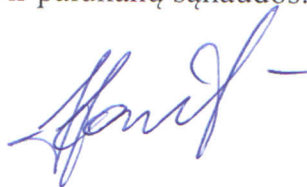
12. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „mokesčių pajamos“ rodomos lėšos, gautos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių pajamų lėšos.

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 rezultatą sudaro palūkanų pajamos, gautos už banko sąskaitų likučius, dividendų pajamos ir palūkanų sąnaudos.

Administracijos direktorius



Jonas Jonušys

Dalia Maksimavičienė, tel. (8 450) 42 135

(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. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2017-11-17 Nr. 3
(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		3596372,79	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		1812824,87	1799738,25
III.	Per vienus metus gautinos sumos			
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1	100564,38	271271,34
III.3	Gautinos finansavimo sumos	2	60569,05	0
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	3	523,21	143,34
III.5	Sukauptos gautinos sumos	4	1650487,96	1528159,09
III.6	Kitos gautinos sumos	5	680,27	164,48
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	1783547,92	683621,2
	IŠ VISO TURTO:		3596372,79	2483359,45
D.	FINANSAVIMO SUMOS		936281,93	534,24
I.	Iš valstybės biudžeto	7	787926,71	534,24
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		148355,22	
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		6316287,56	5991419,89
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		3745752,01	4031926,5
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	8	3745752,01	4031926,5
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2570535,55	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	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetą ir fondus			33762,6
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0	582,65
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	10	2204965,17	1559690,97
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		113,21	
F.	GRYNASIS TURTAS		-3656196,7	-3508594,68
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-3656196,7	-3508594,68
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	11	-147602,02	728449,70
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-3508594,68	-4237044,38
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		3596372,79	2483359,45

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

Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

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

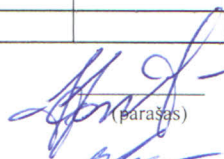
PAGAL 2017 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2017-11-17 Nr. 3

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūstančiais euru

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		8468095,90	7794449,59
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		8408200,52	7703112,98
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		8408200,52	7703112,98
II.1.1.	Mokesčių pajamos	12	8408200,52	7703112,98
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		59895,38	91336,61
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	13	59895,38	91336,61
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		8568135,62	7447953,68
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		109,5	
II.	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO	14	8568002,62	7447949,38
IV.	KITOS		23,5	4,30
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-100039,72	346495,91
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-6405,82	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-6405,82	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	15	-41156,48	-63466,94
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-147602,02	283028,97
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-147602,02	283028,97

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 sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai 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 jų pardavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) sumažėjimas pasikeitimas		
1		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	6 728 132,63	0,00	0,00	-6 000 509,21	0,00	0,00	0,00	-800,00	60 569,05	787 926,71	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	534,24	728 537,77	70 443,88		-733 700,84					56 943,07	122 758,12	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		5 999 594,86	-70 443,88		-5 266 808,37				-800,00	3 625,98	665 168,59	
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 biudžetų ES projektams finansuoti):	0,00	326 104,20	0,00	0,00	-177 748,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148 355,22	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		297 606,40	-18,46		-149 615,52						147 972,42	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		28 497,80	18,46		-28 133,46						382,80	
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	7 054 236,83	0,00	0,00	-6 178 258,19	0,00	0,00	0,00	-800,00	60 569,05	936 281,93	

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