

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2018 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS  
2018.10.20Nr. \_\_\_\_\_

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2018-09-30	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2017-12-31
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		4 130 200,10	2 813 130,12
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		1 582 915,96	1 095 912,92
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	P01	194 763,03	341 165,71
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P02	1 191,94	155,39
III.5	Sukauptos gautinos sumos	P03	1 363 440,91	575 538,46
III.6	Kitos gautinos sumos	P04	23 520,08	179 053,36
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P05	2 547 284,14	1 717 217,20
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		4 130 200,10	2 813 130,12
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	P06	804 312,03	4 120,11
I.	Iš valstybės biudžeto		716 522,24	4 120,11
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		87 789,79	
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		4 827 864,79	4 686 330,33
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	P07	2 542 969,66	2 988 834,82
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		2 542 969,66	2 988 834,82
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2 284 895,13	1 697 495,51
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P07	639 442,82	716 169,39
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 biudžetą ir fondus			27 181,63
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		266,66	942,37
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P08	1 626 090,96	943 087,40
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P09	19 094,69	10 114,72
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		-1 501 976,72	-1 877 320,32
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-1 501 976,72	-1 877 320,32
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	P10	375 343,60	166 478,54
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-1 877 320,32	-2 043 798,86
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNJOJO TURTO:</b>		4 130 200,10	2 813 130,12

Administracijos direktorius

Gintautas Salatka

Finansų skyriaus vedėja

Šarūnė Dumbliauskienė

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2018 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS

2018 m. spalio 20 d. Nr. \_\_\_\_\_

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2018.01.01 - 2018.09.30	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2017.01.01 - 2017.09.30
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		8 611 349,48	6 949 075,73
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		8 114 930,35	6 432 554,91
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte	P11	8 114 930,35	6 432 554,91
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
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		496 419,13	516 520,82
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P12	496 419,13	516 520,82
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		8 203 425,24	6 066 747,34
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO	P13	8 203 425,24	6 066 747,34
IV.	KITOS			
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		407 924,24	882 328,39
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	P14	-32 580,64	-40 218,00
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			-5 293,06
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		375 343,60	836 817,33
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		375 343,60	836 817,33

Administracijos direktorius

Ginatutas Salatka

Finansų skyriaus vedėja

Šarūnė Dumliauskienė

(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	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginamą 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 jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (gražintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(Eur)										
													Per ataskaitinį laikotarpį [2018.01.01 – 2018.09.30]										
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):	4 120,11	5 121 568,24			4 409 166,11						716 522,24											
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti			108 914,30																			
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	4 120,11	5 121 568,24	-108 914,30		4 300 251,81						716 522,24											
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):																						
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti																						
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti																						
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):		192 258,01			104 468,22						87 789,79											
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti			103 743,02		103 743,02																	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		192 258,01	-103 743,02		725,20						87 789,79											
4.	Iš kitų šaltinių:																						
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti																						
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti																						
5.	Iš viso finansavimo sumų	4 120,11	5 313 826,25			4 513 634,33						804 312,03											

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

## **Sutrumpintas aiškinamasis raštas prie Lazdijų rajono savivaldybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio 2018-09-30**

### **I. BENDROJI DALIS**

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius yra Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys, rengiantis Lazdijų rajono savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinius. Lazdijų rajono savivaldybės išdas ir Lazdijų rajono savivaldybės administracija yra atskiri viešojo sektoriaus subjektai. Lazdijų rajono savivaldybės išdas, kaip viešojo sektoriaus subjektas, kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi. Lazdijų rajono savivaldybės išdas neturi juridinio asmens teisių. Lazdijų rajono savivaldybės išdas įeina į Lazdijų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę.

Lazdijų rajono savivaldybės Finansų skyriaus pagrindiniai uždaviniai yra:

- rengti savivaldybės biudžeto projektą;
- vykdyti rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų ir kitų priemonių finansavimą pagal savivaldybės tarybos patvirtintas biudžeto išlaidas arba tikslinę paskirtį.
- tvarkyti rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų apskaitą.
- tvarkyti rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų apskaitą.

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

Sprendimų dėl teisinių ginčų nėra priimta.

Svarbių įvykių ir aplinkybių, kurios galėtų paveikti Lazdijų rajono savivaldybės išdo veiklą, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra.

Savivaldybės garantuojama skola laikoma neapibrėžtais įsipareigojimais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ūkio subjektų negražintų paskolų, kurioms savivaldybė yra suteikusi garantijas, likutis yra 729.859,60 Eur.

Ataskaitinis laikotarpis: 2018 m. sausio 1 d. – 2018 m. rugsėjo 30 d.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais.

### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Lazdijų rajono savivaldybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikytinus savivaldybės išdo apskaitai. Taikomi visi VSAFAS, išskyrus:

- 8 VSAFAS „Atsargos“;
- 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;

- 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“;
- 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“

Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant savivaldybės išdo apskaitą vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Savivaldybės išdo buhalterinė apskaita tvarkoma naudojant apskaitos sistemą „my LOBster“.

Detali apskaitos politika aprašyta Lazdijų rajono savivaldybės išdo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

### III. PASTABOS

#### **P01. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautini mokesčiai sudaro 194.763,03 Eur. Tai yra į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos banko sąskaitą įplaukusios, bet į savivaldybės biudžetą dar nepervestos gautinos mokesčių sumos, iš jų didžiausią dalį sudaro gautinas gyventojų pajamų mokestis – 194.804,75 Eur, gautinas fizinių asmenų žemės mokestis (permoka) – (-41,72) Eur.

#### **P02. Gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius sudaro 1.191,94 Eur. Tai yra į Lazdijų rajono savivaldybės administracijos sąskaitą mokesčių mokėtojų sumokėtos, bet į Lazdijų rajono savivaldybės išdą nepervestos žemės nuomos mokesčio įmokos.

#### **P03. Sukauptos gautinos sumos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos gautinos sumos sudaro 1.363.440,91 Eur, iš jų:

1) pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 776.895,38 Eur, (tai valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti sukauptas biudžetinių įstaigų darbuotojų atostogų rezervas bei kiti įsiskolinimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje);

2) pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą S1 formą, savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos sukauptos pajamos – 452.186,59 Eur. Didžiausią jų dalį sudaro sukauptos pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio – 237.425,70 Eur, vietinių rinkliavų – 166.183,71 Eur, nekilnojamojo turto mokesčio – 12.243,56 Eur, turto naudojimo – 33.202,15 Eur (tai yra sukauptas gautinas valstybinės žemės nuomos mokestis), žemės mokesčio – 993,03 Eur, konfiskacijos ir kitų netesybų pajamos, taip pat sukauptos delspinigių pajamos – 1.994,24 Eur ir sukauptos mokesčių pajamos už aplinkos teršimą – 144,20 Eur;

3) pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktose pažymose dėl finansavimo sumų užregistruotas sukauptas grąžintinas finansavimo sumas savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ar ES – 134.358,94 Eur. Ši suma bus grąžinta savivaldybės išdui, kai viešojo sektoriaus subjektams bus kompensuotos su projektų vykdymu susijusios išlaidos.

#### **P04. Kitos gautinos sumos**

Kitas gautinas sumas, iš viso 23.520,08 Eur, sudaro iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos gautinos valstybės rinkliavos – 2,90 Eur, gautini delspinigiai – 314,66 Eur, gautinos palūkanos – 22,51 Eur ir gautinos vietinės rinkliavos – 23.180,01 Eur.

#### **P05. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2.547.284,14 Eur, iš jų, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti – 797.170,93 Eur (mokinio krepšeliui finansuoti – 404.511,22 Eur, kitos tikslinės dotacijos – 392.659,71 Eur), kitų viešojo sektoriaus subjektų pervestos ir jiems negrąžintos pajamos už teikiamas paslaugas – 19.094,67 Eur, rajono savivaldybės biudžeto pajamos – 1.685.178,09 Eur, aplinkos pasaugos rėmimo programos lėšos – 45.840,45 Eur.

#### **P06. Finansavimo sumos**

Metų pradžiai finansavimo sumų likutis iš VB sudarė 4.120,11 Eur. Tai likusi finansavimo suma už valstybinės žemės realizavimą, kuri į valstybės biudžetą metų pabaigoje negražinama. Finansavimo sumų, gautų iš valstybės biudžeto, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 804.312,03 Eur. Detalesnė informacija apie finansavimo sumų gavimą ir panaudojimą pateikiama 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede (pridedama).

#### **P07. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudarė 2.542.969,66 Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 639.442,82 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Lazdijų rajono savivaldybė prisiėmė ilgalaikių įsipareigojimų už 332.400,00 Eur, o padengė įsipareigojimų už 854.991,73 Eur.

#### **P08. Sukauptos mokėtinos sumos**

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1.626.090,96 Eur, iš jų, pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 776.895,38 Eur, sukauptos finansavimo sąnaudos iš savivaldybės biudžeto lėšų – 849.195,58 Eur.

#### **P09. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai**

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 19.094,69 Eur, tai yra viešojo sektoriaus subjektų pervestos pajamos už suteiktas paslaugas, kurias jie turi teisę susigrąžinti.

#### **P10. Sukauptas perviršis ar deficitas**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje einamųjų metų perviršis yra 375.343,60 Eur.

#### **P11. Mokesčių pajamos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokesčių pajamos sudaro 8.114.930,35 Eur. Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą S1 formą per ataskaitinį laikotarpį yra užregistruota 7.904.424,12 Eur gyventojų pajamų mokesčio pajamų, 174.356,94 Eur – turto mokesčių pajamų, 13.232,91 Eur – mokesčių pajamų už aplinkos teršimą, 22.916,38 Eur – mokesčių už valstybinius gamtos išteklius.

#### **P12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 496.419,13 Eur, iš jų, rinkliavų pajamos – 440.841,02 Eur, apskaičiuoti delspinigiai, baudos – 15.695,29 Eur, prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 38.596,84 Eur, turto naudojimo pajamos – 1.285,98 Eur.

#### **P13. Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro finansavimo sąnaudos – 8.203.425,24 Eur, iš jų, pripažintos iš savivaldybės biudžeto pajamų registruojant mokėtinas finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektams – 7.940.475.91 Eur ir pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų per ataskaitinį laikotarpį užregistruotas sukauptų finansavimo sąnaudų lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjimas – 262.949.33 Eur.

#### **P14. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas**

Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2.789,44 Eur, tai palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos bei kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos rezultatas buvo neigiamas (-32.580,64) Eur, nes finansinės ir investicinės veiklos pajamos buvo mažesnės nei finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (35370,08 Eur).

Administracijos direktorius



Gintautas Salatka

Finansų skyriaus vedėja



Šarūnė Dumbliauskienė

Laima Markevičienė, tel. (8 318) 66 122, el. p. laima.markeviciene@lazdijai.lt