

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS
2024.11.22 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2024-09-30	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2023-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		4628117,20	5961953,46
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		3785897,66	3855560,95
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	P01	151990,95	491321,17
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P02	400,16	400,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos	P03	3608970,28	3358687,10
III.6	Kitos gautinos sumos	P04	24536,27	5152,68
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P05	842219,54	2106392,51
	IŠ VISO TURTO:		4628117,20	5961953,46
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P06	2053036,82	630288,81
I.	Iš valstybės biudžeto		1914456,25	127073,31
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		138580,57	503215,50
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		9885021,00	9533725,04
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		3835866,94	4611204,21
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P07	3835866,94	4611204,21
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P08	6049154,06	4922520,83
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P08	713049,73	541762,79
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 biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	P08	266,68	266,68

II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P08	5220065,97	4287992,46
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P09	115771,68	92498,90
F.	GRYNASIS TURTAS		-7309940,62	-4202060,39
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-7309940,62	-4202060,39
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-3107880,23	-2289078,25
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-4202060,39	-1912982,14
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		4628117,20	5961953,46

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorė

Šarūnė Dumbliauskienė

Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyriaus vyriausioji
specialistė

Ernesta Skirkevičienė

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS
 2024.11.22 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2024.01.01 - 2024.09.30	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2023.01.01 - 2023.09.30
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		15272021,45	13973745,89
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		14486163,77	13442262,27
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		14486163,77	13442262,27
II.1.1.	Mokesčių pajamos	P11	14486163,77	13442262,27
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	P12	785857,68	531483,62
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		785857,68	531483,62
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P13	18198895,20	17145952,22
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		18198895,20	17145952,22
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-2926873,75	-3172206,33
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P14	-181006,48	-109428,35
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P10	-3107880,23	-3281634,68
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-3107880,23	-3281634,68

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorė

Šarūnė Dumbliauskienė

Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyriaus vyr. specialistė

Ernesta Skirkevičienė

Sutrumpintas aiškinamasis raštas prie Lazdijų rajono savivaldybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio 2024-09-30

I. BENDROJI DALIS

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo 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 Biudžeto, finansų ir turto valdymo 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.

Ataskaitinis laikotarpis: 2024 m. sausio 1 d. – 2024 m. rugsėjo 30 d.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai.

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 konkrečiau VSAFAS reikalavimo, tvarkant savivaldybės išdo apskaitą vadovaujama 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 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

P01. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautini mokesčiai sudaro 151 990,95 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 – 150 995,57 Eur, gautinas (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokestis – 939,38 Eur ir gautinas mokestis už aplinkos teršimą – 56,00 Eur

P02. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas sudaro 400,00 Eur gautinos sumos už parduotą žemę iš kitų subjektų ir gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius 0,16 Eur.

P03. Sukauptos gautinos sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos gautinos sumos sudaro 3 608 970,28 Eur, iš jų:

1) pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 1 692 448,12 Eur. Tai valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ir klasės krepšeliui finansuoti sukauptas biudžetinių įstaigų darbuotojų atostogų rezervas bei kiti įsiskolinimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;

2) pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir kitų pateiktas S formas, savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos sukauptos pajamos – 219 402,96 Eur. Sukauptos gyventojų pajamų mokesčio pajamos per ataskaitinį laikotarpį – 88 071,61 Eur. Sukauptos žemės mokesčio pajamos – 2 734,96 Eur, sukauptos pajamos iš nekilnojamojo turto mokesčio – 1 766,24 Eur, sukauptos pajamos už aplinkos teršimą – 11,30 Eur, sukauptos pajamos iš vietinių rinkliavų – 55 959,24 Eur, už turto naudojimą – 61 460,12 Eur (tai yra sukauptas gautinas valstybinės žemės nuomos mokestis), sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 349,24 Eur, sukauptos baudų, konfiskacijos ir kitų netesybų pajamos – 9 050,25 Eur, ;

3) pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktose pažymose dėl finansavimo sumų užregistruotas sukauptas grąžintinas finansavimo sumas savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos kitos sukauptos gautinos sumos – 22 308,39 Eur. Ši suma bus grąžinta savivaldybės išdui, kai viešojo

sektoriams iš valstybės biudžeto bus kompensuotos su projektų vykdymu susijusios išlaidos. -2 316,04 Eur yra sukauptos gautinos palūkanos. 1 677 126,85 Eur, pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą informaciją, reikalingą savivaldybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, tokia pat suma yra ir kitose sukaupose mokėtinose sumose.

P04. Kitos gautinos sumos

Kitas gautinas sumas 24 536,27 Eur sudaro: gautinos palūkanos 3,95 Eur, gautinos vietinės rinkliavos 24 163,17 Eur, gautinos valstybės rinkliavos 153,80 Eur . Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos 215,35 Eur.

P05. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 842 219,54 Eur, iš jų klasės krepšeliui finansuoti – 601 402,49 Eur, kitų viešojo sektoriaus subjektų pervestos ir jiems negražintos pajamos už teikiamas paslaugas – 115 402,21 Eur, valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos ir kitos lėšos – 125 414,84 Eur.

P06. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 2 053 036,82 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede (pridedama).

P07. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudarė 3 835 866,94 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Lazdijų rajono savivaldybė neprisiėmė ilgalaikių įsipareigojimų.

P08. Sukauptos mokėtinės sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudarė 6 049 154,06 Eur, iš jų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 713 049,73 Eur.

Sukauptos mokėtinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 5 335 837,65 Eur, iš jų, pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų užregistruotos sukauptos mokėtinės finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 1 692 448,12 Eur, sukauptos finansavimo sąnaudos iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1 850 491,00 Eur.

Gražintinus mokesčius, įmokas ir jų permokas 266,68 Eur sudaro gautos nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius permokos.

Kitose sukaupose mokėtinose sumose yra ir 1 677 126,85 Eur, kuri pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą informaciją, reikalingą savivaldybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, yra ir kitose sukaupose gautinose sumose.

P09. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 115 771,68 Eur, tai viešojo sektoriaus subjektų pervestos pajamos už suteiktas paslaugas, kurias jie turi teisę susigrąžinti 115 402,21 Eur ir ateinančių laikotarpių pajamos 369,47 Eur.

P10. Sukauptas perviršis ar deficitas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje einamųjų metų deficitas yra -3 107 880,23 Eur.

P11. Mokesčių pajamos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokesčių pajamos sudaro 14 486 163,77 Eur. Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą S1 formą per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota ir užregistruota 13 998 029,99 Eur gyventojų pajamų mokesčio pajamų, 419 044,73 Eur turto mokesčių pajamų, 33 473,56 Eur mokesčių pajamų už aplinkos teršimą, 35 615,49 Eur mokesčių už valstybinius gamtos išteklius, žemės mokesčio apskaičiuota ir užregistruota -2 865,09 Eur.

P12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 785 857,68 Eur, iš jų, rinkliavų pajamos – 696 886,36 Eur, turto naudojimo pajamos – 714,74 Eur, prekių, turto paslaugų pardavimo pajamos – 28 100,38 Eur, apskaičiuoti delspinigiai, baudos – 19 636,78 Eur, apskaičiuotos kitos pajamos - 40 519,42 Eur.

P13. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro savivaldybės biudžeto finansavimo sąnaudos – 18 198 895,20 Eur, lyginant su tuo pačiu laikotarpiu 2023 m. padidėjimas – 1 052 942,98 Eur.

P14. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos rezultatas buvo neigiamas (-181 006,48) Eur, nes buvo patirtos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos 193 412,82 Eur, o finansinės ir investicinės veiklos pajamos buvo 12 406,34 Eur.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorė

Šarūnė Dumbliauskienė

Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyriaus
vyriausioji specialistė

Ernesta Skirkevičienė

Ernesta Skirkevičienė, tel. +370 620 19 015, el. p. ernesta.skirkeviciene@lazdijai.lt

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

(Eur)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį [2024-01-01 - 2024-09-30]									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 perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (gražintos)	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):	127 073,31	10 926 195,91			9 136 002,97				2 810,00		1 914 456,25
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti			785 190,02		785 190,02						
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	127 073,31	10 926 195,91	-785 190,02		8 350 812,95				2 810,00		1 914 456,25
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):	503 215,50	25 733,31			390 368,24						138 580,57
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti			39 131,75		39 131,75						
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	503 215,50	25 733,31	-39 131,75		351 236,49						138 580,57
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	630 288,81	10 951 929,22			9 526 371,21				2 810,00		2 053 036,82

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