Birštono savivaldybė

2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Birštono savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą, nuostatomis.

Šiame ataskaitų rinkinyje, skirtingai negu biudžeto vykdymo ataskaitose, informacija pateikta ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai pritaikius kaupimo principą, pagal kurį pajamos registruojamos tada, kai uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos padaromos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių, viešųjų įstaigų, savivaldybės iždo, privatizavimo fondo finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 dieną, iš jų:

13 biudžetinių įstaigų;

2 viešosios įstaigos (sveikatos priežiūros);

Savivaldybės iždas;

Privatizavimo fondas.

Šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

1. Keturios kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės (UAB „Birštono vandentiekis“, UAB „Birštono šiluma“, UAB „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras“ ir AB Birštono san. „Versmė“);
2. Du asocijuotieji subjektai (VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra ir VšĮ Nemuno euroregiono Marijampolės biuras);
3. Viena kontroliuojama viešoji įstaiga nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ „BETA“).

Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. sausio 25 d. Nr. 1K-36 (TAR, 2017-01-30, Nr. 1700) patvirtintoje konsolidavimo schemoje.

Birštono savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Savivaldybės 2016 m. paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakojančių straipsnių pasikeitimus, 2016 m. veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius su palyginamąja 2015 m. informacija, 2016 m. pinigų srautus.

Birštono savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Rengiant šių ataskaitų rinkinį, konsoliduotos tik savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų

atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – tūkstančiais eurų.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį, reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto, t. y. 61,59 tūkst. Eur.

II. APSKAITOS POLITIKA

Birštono savivaldybės parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo bei turinio viršenybės prieš formą. Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas, privalomas pagal 6-ojo VSAFAS reikalavimus ir tam straipsniui įvertinti taikytinų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, apskaitoje registruojamas tokia pat įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančiojo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje, taip pat registruojamos sukaupta amortizacijos suma ir sukaupta nuvertėjimo suma turto perdavimo dieną. Neatlygintinai gautas ne iš VSS arba įsigytas už simbolinį atlygį turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina turto įsigijimo dieną, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima nustatyti, neatlygintinai gautas turtas apskaitoje registruojamas simboline vieno euro verte.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 patvirtintus normatyvus.

Nematerialaus turto amortizacijos minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai viešojo sektoriaus subjektams:

programinė įranga ir jos licencijos: 1–3 metai;
patentai ir kitos licencijos: 2–10 metų;
kitas nematerialus turtas: 2–10 metų.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų, jeigu jos nepriskiriamos prie pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainos.

Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis. Tikroji vertė patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje, išskyrus atvejus, kai yra kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto vertintojų nustatyta tam tikro žemės ploto rinkos vertė. Kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamąja verte, jei šios vertybės yra apdraustos. Jei tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta ir šios vertybės nėra apdraustos, jų tikroji vertė nustatoma remiantis (teikiant prioritetą pirmiau einančiam punktui):

verte, kuri yra nustatoma, vadovaujantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis;

įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;

simboline vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta).

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais.

Ilgalaikio turto amortizacijos minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai viešojo sektoriaus subjektams:

Pastatai: 4–140 metų;

Infrastruktūros ir kiti statiniai: 5–100 metų;

Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai: 7–30 metų;

Mašinos ir įrengimai: 2–40 metų;

Transporto priemonės: 3–15 metų;

Baldai ir biuro įranga: 3–12 metų;

Kitas ilgalaikis materialus turtas: 1–50 metų.

Perleidus turtą registruojamos kitos veiklos pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo. Nurašius nevisiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą, pripažįstamos veiklos, kuriose turtas buvo naudojamas, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis įvertinamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas įvertinamas iš naujo. Parduoti laikomas – tikrąja verte; iki išpirkimo termino laikomas ilgalaikis finansinis turtas – amortizuota savikaina; iki išpirkimo termino laikomas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius; po vienų metų gautinos sumos – amortizuota savikaina; išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Finansinis turtas grupuojamas į:

Ilgalaikį – finansinį turtą, naudojamą ilgiau kaip 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;

Trumpalaikį – finansinį turtą, kurį tikimasi parduoti arba panaudoti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Ilgalaikio finansinio turto rūšys:

investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus, investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus, investicijos į kitus subjektus);

po vienų metų gautinos sumos.

Trumpalaikio finansinio turto rūšys:

per vienerius metus gautinos sumos;

pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Biologinis turtas

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus. Pirminio pripažinimo ir vėlesnio vertinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas apskaitoje registruojamas tikrąja verte. Kai tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatytos, turtas apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ pateiktą atsargų apibrėžimą.

Atsargos – viešojo sektoriaus subjektų turtas, kurį viešojo sektoriaus subjektas sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti per vienus metus arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti įprastą veiklą (išskyrus ilgalaikį turtą, kurį numatoma per 12 mėnesių perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams), taip pat viešojo sektoriaus subjekto ūkinis inventorius ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis. Atsargos finansinėse ataskaitose pateikiamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė, išskyrus atsargas, kurios yra laikomos numatant jas paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį, gamybai, turi būti vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Nustatant kiekvienos gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo balansinę vertę, kai nesilaikoma sutarties sąlygų, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai suskirstomi į grupes, remiantis šiais kriterijais (gautinos sumos senatis pradedama skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos, bet ne nuo sąskaitos išrašymo dienos).

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	**Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti**				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	**181–360 dienų**	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Mokėtojai (pirkėjai)	0 %	0 %	25 %	50 %	100 %
Turto nuomos pajamos	0 %	0 %	0 %	0 %	100 %
Atskaitingi asmenys	0 %	0 %	0 %	0 %	100 %

Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai priskiriami pagrindinės veiklos sąnaudoms.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos, finansavimo sąnaudos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos" nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos: iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos ir kitų šaltinių. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjekto turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Finansavimo sąnaudos – viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba viešojo sektoriaus subjekto suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba iš gautų ar gautinų finansavimo sumų.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

ilgalaikius finansinius įsipareigojimus;
ilgalaikius atidėjinius;
kitus ilgalaikius finansinius įsipareigojimus.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į :
ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalį ir trumpalaikius atidėjinius;
ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį;
trumpalaikius finansinius įsipareigojimus;
mokėtinas sumas į biudžetus ir fondus;
mokėtinas subsidijas, dotacijas ir finansavimo sumas;
mokėtinas socialines išmokas;
grąžintinus mokesčius, įmokas ir jų permokas;
tiekėjams mokėtinas sumas;
su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus;
sukauptas mokėtinas sumas;
kitus trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais tol, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai po pirminio pripažinimo – amortizuota savikaina.

Atidėjimai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamasis pasižadėjimas) dėl buvusio įvykio;

tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;

įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes.

Mokesčių pajamos

Mokesčių pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Mokesčių pajamos priskiriamos prie Savivaldybės pagrindinės veiklos pajamų. Mokesčių pajamos didina tik Savivaldybės iždo ekonominę naudą. Mokesčių pajamos buhalterinėje apskaitoje registruojamos pagal mokesčių administratoriaus teikiamą informaciją. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“.

Kitos pajamos

Pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Prie kitų Savivaldybės pajamų priskiriamos pagrindinės veiklos kitos pajamos (pavyzdžiui, rinkliavos, baudos, turto ir paslaugų pardavimo pajamos ir kitos pajamos). Kitų pajamų apskaitai taikomas 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“. Pajamos, kurių apskaitai taikomas šis standartas, pripažįstamos tuomet, kai tenkinamos šios sąlygos:

tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas gaus ekonominę naudą; viešojo sektoriaus subjektas gali patikimai įvertinti pajamas;

viešojo sektoriaus subjektas gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

Savivaldybės sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Viešojo sektoriaus subjektas, registruodamas sąnaudas apskaitoje, jas grupuoja pagal tai, kokią viešojo subjekto veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos, sugrupuotos pagal pagrindines valstybės funkcijas:

bendrų valstybės paslaugų;

gynybos;

viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;

ekonomikos;

aplinkos apsaugos;

būsto ir komunalinio ūkio;
sveikatos apsaugos;
poilsio, kultūros ir religijos;
švietimo;
socialinės apsaugos.

Prie kitų veiklos sąnaudų priskiriama: nuostoliai dėl ilgalaikio turto perleidimo, sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir t. t). Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama: nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus, palūkanų sąnaudos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai, kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Prie sąnaudų taip pat priskiriami ir nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo bei sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo esminio klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams.

Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais.

Segmentai

Veiklos segmentai pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos atlikimą. Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų ir pinigų srautų priskyrimas prie konkretaus segmento neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią Savivaldybės veiklos dalį apimančio segmento. Informacija apie veiklos segmentus pateikiama vadovaujantis 25-uoju VSAFAS „Segmentai“.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicijos iš pradžių apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama, atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo.

Savivaldybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijas į tą subjektą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma finansinės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“, neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaka didina savivaldybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

Mažumos dalis

Į Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukta jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų nuosavybės dalis, priklausanti dalininkams, kurie nėra savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, ataskaitose išskiriama ir rodoma kaip mažumos dalis.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P3.

Birštono savivaldybės visas konsoliduotas nematerialus turtas 2016 metais sudarė 111,37 tūkst. Eur, (2015 m. gruodžio 31 d. – 114,62 tūkst. Eur). Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto nematerialaus turto sudarė kitas nematerialus turtas Eur 87,89 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 113,13 tūkst. Eur).

Per 2016 m. nematerialiojo turto buvo pirkta už 25,18 tūkst. Eur ir neatlygintinai gauta 10,86 tūkst. Eur. Nurašyta turto per ataskaitinį laikotarpį – 33,31 tūkst. Eur bei perkelta projektai į ilgalaikį turtą infrastruktūros statinius už 7,71 tūkst. Eur.

Per 2016 m. buvo apskaičiuota 39,30 tūkst. Eur nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 934,73 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 936,45 tūkst. Eur). Yra apskaitomas nematerialaus turto nuvertėjimas Birštono muziejaus 10,95 tūkst. Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P4.

Visas Savivaldybės konsoliduotasis ilgalaikis materialus turtas 2016 m. sudarė 51209,04 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 49298,42 tūkst. Eur) ir turtas padidėjo 1910,62 tūkst. Tai lėmė žemės verės padidėjimas –1358,27 tūkst. Eur. pastatų vertės padidėjimas 3385,67 tūkst. Eur dėl perkėlimo iš nebaigtos statybos į pastatus. Didžiausią dalį ilgalaikio materialaus turto, kaip ir 2015 m., sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 23038,07 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 22894,24 tūkst. Eur).

Per 2016 m. ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 1897,64 tūkst. Eur, nemokamai gauta – 666,21 tūkst. Eur (inventorizuoti anksčiau neapskaityti keliai – 652,7 tūkst. Eur), parduota – 121,54 tūkst. Eur ir nurašyto turto vertė – 320,25 tūkst. Eur. Birštono savivaldybės administracija pardavė ir nurašė iš apskaitos: gyvenamuosius pastatus – 76,93 tūkst. Eur, kiti pastatai – 31,62 tūkst. Eur ir transporto priemonę – 13,03 tūkst. Eur.

Per 2016 m. buvo apskaičiuotas 1263,89 tūkst. Eur ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 15498,10 tūkst. Eur, turto likutinė vertė laikotarpio pabaigai – 51209,04 tūkst. Eur .

Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P05, P06.

2016 m. Savivaldybės konsoliduotojo finansinio turto likutinę vertę sudarė 8733,70 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 8481,89 tūkst. Eur). Ataskaitiniais metais finansinis turtas padidėjo 251,81 tūkst. Eur dėl nuosavybės gauto pelno.

Biologinis turtas

Birštono savivaldybė biologinio turto neturi.

Atsargos

Atsargų balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P08. Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 117,87 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. –136,57 tūkst. Eur). Tai yra 18,7 tūkst. Eur mažiau nei 2015 m. Daugiausia atsargų yra BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyboje – 48,7 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracijoje – 46,1 tūkst. Eur, viešojoje įstaigoje „Tulpės" sanatorijoje – 9,1 tūkst. Eur, viešojoje įstaigoje Birštono pirminės sveikatos priežiūros centre – 9,7 tūkst. Eur, Nemajūnų dienos centras – 2,2 tūkst. Eur, Birštono viešoji biblioteka – 0,9 tūkst. Eur, Birštono lopšelis-darželis „Vyturėlis" – 0,8 tūkst. Eur ir kitose įstaigose mažos sumos.

1 lentelė. P08 Atsargų vertė pagal grupes

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0,18
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	117,17	136,04
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	0,7	0,35
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
6.	**Iš viso:**	**117,87**	**136,57**

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P09. 2016 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 26,18 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 41,94 tūkst. Eur). Palyginus su 2015 m., išankstinių apmokėjimų balansinė vertė sumažėjo 15,76 tūkst. Eur. Didžiausią dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 11,34 tūkst. Eur pagal sutartis avansu sumokėtos sumos, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 13,9 tūkst. Eur. Daugiausia išankstinių mokėjimų turi: VšĮ „Tulpės" sanatorija – 12,0 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 2,0 tūkst. Eur, Birštono gimnazija – 6,2 tūkst. Eur, Birštono viešoji biblioteka – 2,4 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracija – 1,2 tūkst. Eur, Birštono kultūros centras – 1,1 tūkst. Eur, Birštono vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis" – 0,2 tūkst. Eur, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras – 0,7 tūkst. Eur, Birštono muziejus – 0,3 tūkst. Eur, Nemajūnų dienos centras – 0,1 Eur. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė. P09 Išankstiniai apmokėjimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
I.	**Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina**	**26,18**	**41,94**
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	11,34	24,6
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus		

	subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1,4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	0,94	0,56
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	13,9	16,78
2.	**Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		
3.	**Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)**	**26,18**	**41,94**

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinų sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P10.

2016 m. Birštono savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė buvo 702,9 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 646,5 tūkst. Eur). Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė. P10 Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	**Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso: (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)**	**705,64**	**646,47**
1.1.	Gautinos finansavimo sumos		295,68
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	74,7	72,27
1.2.1.	Gautini mokesčiai	74,7	72,3
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos		
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas	119,4	105,3
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	6,13	7,32
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes		
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	113,27	97,98,0
1.3.4.	Gautinos sumos už parduota ilgalaikį turtą		
1.3.5.	Kitos		
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos		
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	478,4	145,47
1.5.1	Iš biudžeto		
1.5.2.	Kitos	478,4	145,47
1.6.	Kitos gautinos sumos	33,14	27,76

2.	**Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**	**-2,72**	
3.	**Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)**	**702,92**	**646,47**

Per vienerius metus, lyginant su praeitais metais, gautinos sumos padidėjo 56,45 tūkst. Eur.

1. Gautini mokesčiai sudaro 74,7 tūkst. Eur. Tai yra lėšos, kurios pervestos į savivaldybės iždą po 2017 sausio 1 d. kaip 2016 metų pajamos. Lėšos gautos iš VMI – 29,3 tūkst. Eur (iš jų: gyventojų pajamų mokestis – 29,1 tūkst. Eur ir mokesčo už aplinkos teršimą – 0,2 tūkst. Eur) ir iš Valstybės iždo struktūrų skirtumams išlyginti – 45,4 tūkst. Eur.

2. Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą ir paslaugas yra 119,4 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 105,3 tūkst. Eur). Lyginant su 2015 m., įsiskolinimas už suteiktas paslaugas padidėjo 14,1 tūkst. Eur. Didžiąją dalį šios sumos sudaro: VšĮ „Tulpės“ sanatorijai neapmokėtos sumos už suteiktas paslaugas – 89,4 tūkst. Eur, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežūros centrui – 11,7 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracijai – 6,1 tūkst. Eur, Birštono kultūros centrui – 4,1 tūkst. Eur, Birštono meno mokyklai – 3,0 tūkst. Eur, Birštono lopšeliui-darželiui „Vyturėlis“ – 4,0 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybai – 1,3 tūkst. Eur (iš jų eliminuota Savivaldybės administracijos mokėtina suma – 0,7 tūkst. Eur) ir Birštono vienkiemio darželiui mokyklai – 0,5 tūkst. Eur.

Sukauptas gautinas sumas sudarė – 478,4 Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 441,15 tūkst. Eur (gautinos finansavimo sumos 295,68+sukauptos gautinos +145,47)).

Šią sumą sudaro:

1. Savivaldybės Iždo suderinta pagal pažymas su biudžetinėmis įstaigomis gautina suma – 335,4 tūkst. Eur ir sukauptos gautinos pajamos – 86,8 tūkst. Eur. Tai: gyventojų pajamų mokestis – 78,4 tūkst. Eur, žemės mokesčio – 3,2 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto – 4,7 tūkst. Eur, delspinigiai – 0,4 tūkst. Eur ir palūkanos – 0,1 tūkst. Eur.

2. Birštono savivaldybės administracijos – 45,1 tūkst. Eur šalpos ir vaiko išmokos ir VšĮ „Tulpės“ sanatorijos – 11,1 tūkst. Eur.

Kitos gautinos sumos – 33,14 tūkst Eur. Jas sudaro: vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurortine infrastruktūra – 15,48 tūkst. Eur, žemės nuomos mokestis – 13,09 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracijos – 1,95 tūkst. Eur, Birštono kultūros centro – 0,13 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 0,09 tūkst. Eur ir VšĮ „Tulpės“ sanatorijos – 2,4 tūkst. Eur.

Trumpalaikės investicijos

Trumpalaikių investicijų Savivaldybė neturi.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 689,75 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 590,28 tūkst. Eur). Pinigines lėšas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė: viešosios įstaigos „Tulpės“ sanatorijos – 193,39 tūkst. Eur, viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro – 31,1 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžetinių įstaigų paramos lėšos: iš ES – 29,85 tūkst. Eur ir kitų šaltinių – 17,91 tūkst. Eur, Savivaldybės iždo lėšos – 417,5 tūkst. Eur. Iš jų

– 32,22 tūkst. Eur negrąžintos biudžetinėms įtaigoms iš iždo uždirbtos biudžetinių įstaigų specialiųjų programų lėšos.

Finansavimo sumos

Informacija apie Birštono savivaldybės finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateikta aiškinamojo rašto pastaboje P12.

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų straipsnyje parodomas savivaldybės gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 30549,32 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 26904,4 tūkst. Eur). Iš valstybės biudžeto 16518,71 tūkst. Eur, iš Europos sąjungos ir kitų tarptautinių organizacijų –11087,7 tūkst. Eur ir iš kitų šaltinių – 2942,91 tūkst. Eur.

Per 2016 metus finansavimo sumų panaudota savo veiklai – 5598,19 tūkst. Eur ir perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams – 65,23 tūkst. Eur.

Grąžinta finansavimo sumų – 22,56 tūkst. Eur. Tai grąžintos tikslinės nepanaudotos lėšos Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos, žemės ūkio ir kultūros ministerijoms.

Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės konsoliduotieji finansiniai įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 4497,33 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 4568,01 tūkst. Eur). Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Finansiniai įsipareigojimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	**Ilgalaikiai įsipareigojimai**	**2205,96**	**3035,41**
1.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	2120,86	3035,41
1.2.	Ilgalaikiai atidėjimai		
1.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	85,1	
2.	**Trumpalaikiai įsipareigojimai**	**2291,37**	**1532,6**
2.1.	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalia ir trumpalaikiai atidėjimai		
2.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1456,9	602,49
2.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
2.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		
2.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		
2.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	8,47	27,21
2.7.	Mokėtinos socialinės išmokos	64,91	53,33
2.8.	Grąžinti mokesčiai, įmokos ir jų permokos		4,58
2.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos	204,93	344,55

2.10.	Sukauptos mokėtinos sumos	469,04	427,67
2.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	87,12	72,77
	Iš viso įsipareigojimai:	**4497,33**	**4568,01**

Trumpalaikiai įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. yra 2291,37 tūkst. Eur. Lyginant su 2015 m., šis įsiskolinimas padidėjo 758,77 tūkst. Eur. Tai lėmė grąžintinų paskolų padidėjimas 2017 m.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2205,96 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 3035,41 tūkst. Eur). Ilgalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 829,45 tūkst. Eur. Tai lėmė ilgalaikių paskolų perkėlimas į trumpalaikes.

Informacija apie gautas paskolas pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius pateikta 5 lentelėje.

5 lentelė. Gautos paskolos pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieneri metai	86,0	86,0
2.	Nuo vienerių iki dvejų metų		
3.	Nuo dvejų iki trejų metų		
4.	Nuo trejų iki ketverių metų	1361,31	1361,31
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų	984,7	984,7
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	1136,16	1136,16
7.	**Iš viso:**	**3568,17**	**3568,17**

Grynasis turtas

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas iš viso turto balansinės vertės (61590,83 tūkst. Eur), atimant visų įsipareigojimų (4497,33 tūkst. Eur) ir finansavimo sumų (30549,32 tūkst. Eur) balansinę vertę. Savivaldybės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 26544,18 Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 43,1 proc. nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei, padengus visus Savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 7418,03 tūkst. Eur. Padidėjo tikrosios vertės rezervas +1359,18 tūkst. Eur. Šie padidėjimas susidarė: dėl žemės tikrosios vertės padidėjimo 1358,08 tūkst. Eur ir kultūros paveldo turto vertės padidėjimo 1,1 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtaka yra teigiama 2059,44 tūkst. Eur. Per 2016 m. įtrauktas uždarųjų akcinių bendrovių pelnas – 255,52 tūkst. Eur ir asocijuotų subjektų nuostolis – 3,72 tūkst. Eur ir perkelta iš kitų rezervų į nuosavybę 1738,49 tūkst Eur ankstesniais metais apskaityta suma. Sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodą yra 17066,71 tūkst. Eur.

Mokesčių pajamos

Informacija apie mokesčių sumas pagal atskirą mokestį grynąja verte pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė. Mokesčių sumos pagal atskirą mokestį grynąja verte

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis

			laikotarpis
1	2	3	4
1.	**Pajamų ir pelno mokesčių iš viso**	**2098,31**	**1880,06**
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	2098,31	1880,06
1.2.	Pelno mokestis		
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	**Turto mokesčių iš viso**	**147,12**	**113,47**
2.1.	Žemės mokestis	33,52	31,36
2.2.	Paveldimo turto mokestis	0,16	0,67
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	113,44	81,44
3.	**Kitų mokesčių iš viso**	**32,86**	**38,56**
3.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	23,95	30,19
3.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
3.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	8,91	5,79
3.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
3.5.	Kiti		2,5
	Iš viso:	**2278,29**	**2032,08**

2016 m. Savivaldybės mokesčių pajamos buvo 2278,29 tūkst. Eur (2015 m. – 2032,08 tūkst. Eur). Palyginti su praėjusiais metais, mokesčių pajamos padidėjo 246,21 tūkst. Eur. Reikšmingą mokesčių dalį sudaro gyventojų pajamų mokestis 2098,31 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiais 2015 m. metais, gyventojų pajamų mokesčio suma padidėjo 218,25 tūkst. Eur. Tai lėmė padidintas GPM tenkantis savivalybėms nuo 72,8 proc. iki 75,49 proc. Gyventojų pajamų mokestis sudaro 92,1 % visų mokesčių pajamų.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

2016 m. konsoliduotosios Savivaldybės pagrindinės kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2335,79 tūkst. Eur (2015 m. – 1821,38 tūkst. Eur). Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	**Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**2335,79**	**1821,38**
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	378,35	249,6
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Pajamos iš dividendų		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto pardavimo pelnas		
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos	1954,01	1559,19
1.7.	Kitos	3,43	12,58
2.	**Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**-0,3**	**-0,38**
3.	**Pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**2335,49**	**1821,0**

Didžiąją dalį pagrindinės veiklos kitose pajamose 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė suteiktų paslaugų pajamos – 1954,01 tūkst. Eur, iš jų – 1805,3 tūkst. Eur viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos (2015 m. gruodžio 31 d. viešosios sveikatos priežiūros įstaigos apskaitė 1475,6 tūkst. Eur šių pajamų), biudžetinės įstaigos 148,7 tūkst. Eur. VšĮ „Tulpės“ sanatorija suteikė daugiau paslaugų, lyginant su 2015 m. už 326,8 tūkst. Eur o VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras – daugiau 22,3 tūkst. Eur.

Pajamos iš rinkliavų 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 378,35 tūkst. Eur, o 2015 m. gruodžio 31 d. – 249,6 tūkst. Eur. Dėl padidinto mokesčio už suteiktą nakvynę už vieną naktį iki 1 Eur ir padidėjusių suteiktų nakvynių skaičius priskaičiuota daugiau šios rinkliavos. Pagal pateiktas deklaracijas už 2016 m. priskaičiuota 212,9 tūkst. Eur arba 105,2 tūkst. Eur daugiau nei 2015 m. vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto infrastruktūra rinkliavos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 (Žin, 2005, Nr. 118-4287), trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindines valstybės funkcijas. Sąnaudos pripažįstamos tą laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta aiškinamojo rašto pastaboje P2.

2016 m. pagrindinės veiklos sąnaudų buvo padaryta 13301,11 tūkst. Eur (2015 m. 11497,5 tūkst. Eur). Daugiausia sąnaudų teko:

Eil Nr.	Segmentai	Pagrindinės veiklos sąnaudos	Procentas visose veiklos sąnaudose
1.	Bendros valstybės paslaugos	4684,03	35,21
2.	Gynyba	23,59	0,18
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	5,6	0,04
4.	Ekonomika	383,32	2,88
5.	Aplinkos apsauga	1398,24	10,51
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	122,02	0,92
7.	Sveikatos apsaugos funkcijai	1781,2	13,39
8.	Poilsis, kultūra ir religija	1649,06	12,40
9.	Švietimas	2132,89	16,04
10.	Socialinė apsauga	1121,16	8,43
	Iš viso	13301,11	100,0

Lyginant su 2015 m., pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 1803,63 tūkst. Eur. Didžiąją dalį lėmė atstatytas finansavimas perkeltas iš rezultatų sąskaitos 2990,83 tūkst. Eur. Kitos sąnaudos yra mažesnės. Šių sąnaudų sumažėjimą lėmė sumažėjęs priskaičiuotas nusidėvėjimas – 1354,82 tūkst. Eur, transporto išlaidos – 23,51 tūkst. Eur, paprastojo remonto išlaidos – 210,54 tūkst. Eur, nuvertėjimas – 62,7 tūkst. Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 46,52 tūkst. Eur. Kitos išlaidos išaugo: darbo užmokestis ir soc. draudimas – 256,83 tūkst. Eur, socialinių išmokų – 30,11 tūkst. Eur, nuomos išlaidos – 5,14 tūkst. Eur ir kitų paslaugų – 72,36 tūkst. Eur. Atstatyta

ankstesniais laikotarpiais nurašyta į sąnaudas (nuvertėjimą) žemės nuomos mokestis – 0,15 tūkst. Eur.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 5075,83 tūkst. Eur sąnaudų (38,16 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t. y. 256,3tūkst. Eur daugiau negu 2015 m., iš kurių daugiausia teko:

Švietimo funkcijai – 1745,72 tūkst. Eur (34,39 % visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Sveikatos apsaugos funkcijai – 881,38 tūkst. Eur (17,36 % visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Bendros valstybės paslaugos – 808,72 tūkst. Eur (15,93 % visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Poilsis ir kultūra – 773,05 tūkst. Eur (15,23 % visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos rodo materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą ir sudarė 1303,18 tūkst. Eur. Didžiausia dalis tenka sveikatos, poilsio, kultūros ir religijos, bendros valstybės paslaugų ir aplinkos apsaugos valstybės funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos yra 461,8 tūkst. Eur arba nuo bendrinių sąnaudų sudaro 3,47 %. Daugiausia komunalinių ir ryšių sąnaudų patyrė sveikatos apsaugos, kultūros ir švietimo funkcijas vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro 17,67 tūkst. Eur arba tik 0,13 % nuo bendrų sąnaudų. Daugiausiai tenka poilsiui, kultūrai ir religijai – 7,6 tūkst. Eur ir bendrų valstybės paslaugų funkcijai – 7,13 tūkst. Eur.

Transporto sąnaudos sudarė 154,49 tūkst. Eur arba 1,16 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai transporto sąnaudų tenka: aplinkos apsaugos funkcijai – 70,15 tūkst. Eur arba 45,4 %, švietimo – 27,73 tūkst. Eur arba 17,95 %.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos yra 21,54 tūkst. Eur arba 0,16 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių išlaidų tenka sveikatos apsaugos funkcijai 7,34 tūkst. Eur arba 34,0 %.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudaro 89,46 tūkst. Eur arba 0,67 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų turėjo bendros valstybės paslaugų funkcija – 27,21 tūkst. Eur arba 30,42 % ir ekonomikos funkcija – 45,25 tūkst. Eur arba 50,58 % vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 3,3 tūkst. Eur yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2016 metus. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų daugiausiai parodė bendros valstybės paslaugų 2,6 tūkst. Eur 78,79 %. Birštono savivaldybės administracija nurašė į nuvertėjimą už nuomą gautinos sumos, viešoji įstaiga „Tulpės“ sanatorija įsiskolinimą už paslaugas – 0,2 tūkst. Eur ir Birštono viešoji biblioteka – 0,5 tūkst. Eur dėl nurašytų knygų fondo.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų 538,48 tūkst. Eur arba (4,05 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų). Daugiausiai tenka: sveikatos apsaugos funkcijai – 162,2 tūkst. Eur arba 30,12 %, švietimo funkcijai – 108,67 tūkst. Eur arba 20,18 %, kultūros ir religijos –50,55 tūkst. Eur arba 9,39 %, bendros valstybės paslaugų – 38,64 tūkst. Eur arba 7,18% ir aplinkos apsaugos funkcijai – 129,19 tūkst. Eur arba 24,0 %.

Socialinių išmokų sąnaudos 2016 metais buvo 829,11 tūkst. Eur arba 6,23 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausia šių sąnaudų dalis – 95,86 % – tenka socialinės apsaugos funkcijai.

Nuomai išleista 15,14 tūkst. Eur arba 0,11 %. Didžioji dalis tenka bendros valstybės paslaugų funkcijai 13,75 eurai Eur arba 89,29%, o poilsio, kultūros ir religijos valstybės funkcija 1,03 tūkst. Eur.

Finansavimo sąnaudos prieš eliminavimą – 2515,39 tūkst. Eur. Suderinus tarpusavio operacijas ir eliminavus 2277,4 tūkst. Eur tarpusavio operacijų, finansavimo sąnaudos sudarė 237,67 tūkst. Eur. Į finansavimo sąnaudas įtraukta dėl atstatomų finansavimo sumų suderintų su mūsų grupės VSS 2990,83 tūkst. Eur suma.

Finansavimo sumų didžiausia dalis tenka: bendroms valstybės paslaugoms – 3099,84 tūkst. Eur arba 96,01%, būsto ir komunalinio ūkio funkcija – 17,0 tūkst. Eur arba 0,53%, poilsio, kultūros ir religijos funkcijai – 83,76 tūkst. Eur arba 2,59 %, socialinės apsaugos funkcijai – 13,19 tūkst. Eur arba 0,41% ir ekonomikos funkcijai – 8,4 tūkst. Eur arba 0,26%.

Kitų paslaugų sąnaudų per 2016 metus patirta 1447,36 tūkst. Eur arba 10,88 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų patyrė: sveikatos apsaugos funkciją 397,96 Eur arba 27,5 %, poilsio, kultūros ir religijos funkciją – 308,38 tūkst. Eur arba 21,31 %, aplinkos apsaugos funkciją 297,74 tūkst. Eur arba 20,57 %, ekonomikos funkciją – 193,63 tūkst. Eur arba 13,38 % ir bendros valstybės paslaugų funkciją – 184,47 tūkst. Eur arba 12,75 % vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Šiame aiškinamajame rašte pagrindinės veiklos sąnaudos nėra tiesiogiai palyginamos su biudžeto vykdymo ataskaitomis nes:

šiose ataskaitose sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos rodomos taikant pinigų principą;

sąnaudų klasifikacija skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos;

dalis sąnaudų yra finansuojamos ne iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, o iš kitų biudžetų (pavyzdžiui, viešosios sveikatos priežiūros įstaigos finansuojamos iš Privalomojo sveikatos fondo biudžeto lėšų), todėl sąnaudos finansinėse ataskaitose yra didesnės negu biudžeto vykdymo ataskaitose.

Kitos veiklos rezultatas

Savivaldybė 2016 metais iš kitos veiklos turėjo 194,48 tūkst. eurai pelno. Informacija apie kitos veiklos rezultatus pateikta 8 lentelėje.

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto pastaboje P21.

8 lentelė. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	**Kitos veiklos pajamos**	**196,53**	**1042,86**
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	72,69	
1.3.	Nuomos pajamos	108,88	80,48
1.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	0,11	1,7
1.5.	Kitos	14,85	960,68
2.	**Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos**		
3.	**Kitos veiklos sąnaudos**	**-2,05**	**-1,70**
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	0,19	
3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4.	Paslaugų sąnaudos	-2,24	-1,70
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		

3.6.	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	**Kitos veiklos rezultatas**	**194,48**	**1041,16**

Birštono savivaldybės 2016 m. kitos veiklos pajamos sudarė 196,53 tūkst. Eur.

Kitos veiklos pajamos susidėjo iš:

1. Parduoti pastatai – 72,69 tūkst. Eur.

2. Nuomos pajamų priskaičiuota 108,88 tūkst. Eur. Iš jų: žemės nuomos mokestis – 46,64 tūkst. Eur, patalpų ar kitos nuomos mokestis sudarė 57,53 tūkst. Eur, patalpų nuomos pajamos liekančios ižde – 4,71 tūkst. Eur.

3. Kitos pajamos – 14,85 tūkst. Eur. Iš jų: lėšos pagal teismo sprendimus ir įsiskolinimo padengimas – 0,3 tūkst. Eur, už konkursinės medžiagos įsigijimą – 1,0 tūkst. Eur, aukciono dalyvio mokestis – 0,8 tūkst. Eur, Europos sąjungos ir kitų investicinių fondų kompensuotos lėšos – 5,14 tūkst. Eur ir VšĮ „Tulpės“ sanatorijos gautos kitos pajamos – 7,6 1tūkst. Eur.

Kitos veiklos sąnaudų per 2016 m. Savivaldybė patyrė 2,05 tūkst. Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 9 lentelėje. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto pastaboje P21.

9 lentelė. Investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	**Finansinės ir investicinės veiklos pajamos**	**7,18**	**0,34**
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	6,71	0,14
1.3.	Palūkanų pajamos	0,48	0,2
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	**Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos**	**-51,88**	**-102,06**
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,3	-0,25
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-51,58	-65,01
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		-36,8
3.	**Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)**	**-44,7**	**-101,71**

Birštono savivaldybės 2016 m. finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudarė 7,18 tūkst. Eur, sąnaudos – 51,88 tūkst. Eur, nuostolis – 44,7 Eur. Didžiausią dalį finansinės ir investicinės veiklos išlaidose sudarė palūkanų sąnaudos – 51,58 Eur.

Pinigų srautai pagal segmentus

Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje rodoma pervestų lėšų suma, eliminavus tarpusavio pervedimus. Pinigų srautai yra grupuojami į srautus iš pagrindinės veiklos, investicinės ir finansinės veiklos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje piniginiai srautai iš pagrindinės veiklos sudarė 1474,07

tūkst. Eur (2015 m. – 634,19 tūkst. Eur). Lyginant su 2015 m., pinigų srautai iš pagrindinės veiklos padidėjo 839,88 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gauta įplaukų už 10348,72 tūkst. Eur (2015 m.– 9443,06 tūkst. Eur). Didžiausią dalį visų įplaukų sudarė gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 5510,88 tūkst. Eur arba 53,2 %, o įplaukos iš mokesčių – 2287,88 tūkst. Eur arba (22,1 %) visų įplaukų.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos išmokos siekė 8678,05 tūkst. Eur (2015 m. – 8139,61 tūkst. Eur). Lyginant su 2015 metais, pagrindinės veiklos išmokos padidėjo 538,44 tūkst. Eur.

Daugiausiai išmokų teko šioms funkcijoms:

švietimo funkcijai – 2041,04 Eur (23,5 % visų išmokų);

sveikatos apsaugos funkcijai – 1619,83 Eur (18,7 % visų išmokų);

poilsiui ir kultūrai – 1411,62 tūkst. Eur (16,3 % visų išmokų);

socialinės apsaugos funkcijai – 1053,19 tūkst. Eur (12,1 % visų išmokų);

bendrų valstybės paslaugų funkcijai – 1064,89 tūkst. Eur (12,3 % visų išmokų);

aplinkos apsaugos funkcijai – 1022,89 tūkst. Eur (11,8% visų išmokų).

Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį įsigyjant ilgalaikį turtą ir biologinį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas teikti viešąsias paslaugas. Ataskaitinio laikotarpio investicinės veiklos pinigų srautai sudarė 1993,92 tūkst. Eur (2015 m. 4665,98 tūkst. Eur). Lyginant su 2015 m., investicinės veiklos pinigų srautai sumažėjo 2672,06 tūkst. Eur dėl negautų lėšų iš VIP.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 619,33 tūkst. Eur (2015 m. – 4007,31 tūkst. Eur). Iš jų:

įplaukos iš gautų paskolų – 250,49 tūkst. Eur Viešoji įstaiga „Tulpės“ sanatorija;

grąžinta paskolų – 270,41 Eur. Grąžino VšĮ „Tulpės“ sanatorija – 40,0 tūkst. Eur ir Savivaldybė – 230,41 tūkst. Eur;

gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 667,69 tūkst. Eur (2015 m. – 3793,22 tūkst. Eur). Padidėjimą lėmė gautos investicijos iš LR susisiekimo ministerijos;

VšĮ „Tulpės“ sanatorija sumokėjo palūkanų už paskolą – 28,44 tūkst. Eur. Savivaldybės Iždas sumokėjo palūkanų –23,14 tūkst. Eur ir jos parodytos pinigų srautų ataskaitos išmokų straipsniuose. 2016 m. finansinės veiklos pinigų srautai, lyginant su 2015 m., sumažėjo 3387,98 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 689,75 tūkst. Eur.

Apskaitos klaidų taisymas

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Apskaitos klaidos 2016 m. buvo taisomos per apskaitos klaidų taisymo sąskaitas, todėl esminių klaidų taisymo įtaka atsispindi veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“– 4,0 tūkst. Eur. 2016 m. apskaitos politikos keitimo ir taisymo įtaka sudarė: Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos išaiškinimu minusuojamos 2015 m. apskaitoje apskaitytos gautinos sumos. Dėl Savivaldybės Privatizavimo fondo likvidavimo sutikslinama finanasavimo sumų likutis iš kitų šaltinių pagal pateiktas Viešojo sektoriaus subjektų ataskaitaspadarant rankinius įrašus.

Administracijos direktorius Valentinas Vincas Revuckas

Biudžeto skyriaus vedėja Ona Grigonienė

Birštono savivaldybė,Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147446763
D/L 2017-06-01 13:21:02

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	**ILGALAIKIS TURTAS**		**60.054,11**	**57.894,94**
I	Nematerialusis turtas	P03	111,37	114,62
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		23,48	1,50
I.3	Kitas nematerialusis turtas		87,89	113,13
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	51.209,04	49.298,42
II.1	Žemė		7.597,41	6.239,14
II.2	Pastatai		15.536,88	12.151,21
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		23.038,07	22.894,24
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		553,02	575,15
II.5	Mašinos ir įrenginiai		222,35	226,15
II.6	Transporto priemonės		188,54	127,21
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		4,69	3,59
II.8	Baldai ir biuro įranga		130,39	170,20
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.028,41	1.206,59
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		2.909,30	5.704,94
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	8.733,70	8.481,89
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		8.733,70	8.481,89
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		8.733,70	8.481,89
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus			
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienų metų gautinos sumos		0,00	0,00
III.4	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**1.536,72**	**1.415,27**
I	Atsargos	P08	117,87	136,57
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		117,87	136,57
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	26,18	41,94
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	702,92	646,47
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		74,70	72,27
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,00	295,68
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	116,68	105,30
III.5	Sukauptos gautinos sumos		478,40	145,47
III.6	Kitos gautinos sumos		33,14	27,76
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		689,75	590,28
	IŠ VISO TURTO		61.590,83	59.310,20

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	**FINANSAVIMO SUMOS**	**P12**	**30.549,32**	**26.904,40**
I	Iš valstybės biudžeto		16.518,72	15.107,79
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		11.087,70	11.500,47
IV	Iš kitų šaltinių		2.942,91	296,14
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**4.497,33**	**4.568,01**
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.205,96	3.035,41
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	2.120,86	3.035,41
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		85,10	
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2.291,37	1.532,60
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.456,90	602,49
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		8,47	27,21
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		64,91	53,33
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			4,58
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	204,93	344,55
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	469,04	427,67
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	87,12	72,77
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**26.544,18**	**27.837,79**
I	Rezervai		7.418,03	7.797,33
II	Nuosavybės metodo įtaka		2.059,44	68,17
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		17.066,71	19.972,29
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-2.905,58	451,27
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		19.972,29	19.521,03
G	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		61.590,83	59.310,20

Administracijos direktorius — (parašas) — Valentinas Vincas Revu
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) — (vardas ir pavardė)

Biudžeto skyriaus vedėja — (parašas) — Ona Grigonienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus) — (vardas ir pavardė)

Patvirtinta
ID -2147446763
D/L 2017-06-07 13:11:01

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**10.249,79**	**10.864,89**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		5.636,01	7.011,80
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		4.613,78	3.853,09
II.1	Mokesčių pajamos	P19	2.278,29	2.032,08
II.1.1	Pelno ir pajamų		2.098,31	1.880,06
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		179,98	152,03
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	2.335,49	1.821,00
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**		**-13.301,11**	**-11.497,48**
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-4.684,04	-1.913,58
II	GYNYBOS		-23,59	-21,87
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-5,60	-10,16
IV	EKONOMIKOS		-383,32	-489,24
V	APLINKOS APSAUGOS		-1.398,24	-1.164,71
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-122,02	-130,08
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-1.781,20	-1.524,75
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-1.649,06	-3.025,05
IX	ŠVIETIMO		-2.132,89	-2.105,89
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-1.121,16	-1.112,14
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-3.051,33**	**-632,60**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**194,48**	**1.041,16**
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**	**P23**	**-44,70**	**-101,71**
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**	**P01**	**-4,03**	**132,56**
G	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-2.905,58**	**439,41**
H	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**		**1.991,27**	**118,91**
I	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-914,31**	**558,32**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-914,31	558,32
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorius _____ Valentinas Vincas Revuckas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Biudžeto skyriaus vedėja _____ Ona Grigonienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus) (parašas) (vardas ir pavardė)

Birštono savivaldybė,Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147446763
D/L 2017-06-07 13:11:01

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. ____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui						Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	6.028,91	1.504,63	-50,74	19.521,03	27.003,83	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	29,93	233,86	X	0,00	263,79	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X	0,00	0,00	
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X		11,86	11,86	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	118,91	439,41	558,32	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	6.058,84	1.738,49	68,17	19.972,29	27.837,79	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	1.359,18	-1.738,49	X		-379,30	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	1.991,27	-2.905,58	-914,31	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0.00	0,00	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	7.418,03		2.059,44	17.066,71	26.544,18	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Valentinas Vincas Revuckas
(vardas ir pavardė)

Biudžeto skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Ona Grigonienė
(vardas ir pavardė)

Biržtono savivaldybė,Jaunimo g. 2, 59206 Biržtonas

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147446763
D/L 2017-03-22 15:04:46

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**1.474,07**	**634,19**
I	Įplaukos		10.348,72	9.443,06
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		5.510,88	5.180,60
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		5.415,20	4.693,03
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		65,40	407,62
I.1.3	Iš kitų šaltinių		30,27	79,95
I.2	Iš mokesčių		2.287,88	1.999,41
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		1.954,02	1.579,20
I.5	Gautos palūkanos		0,06	0,21
I.6	Kitos įplaukos		595,87	683,65
II	Pervestos lėšos		-196,60	-669,25
III	Išmokos		-8.678,05	-8.139,61
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-1.064,89	-1.349,56
III.2	Gynybos		-23,24	-20,57
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos			-5,82
III.4	Ekonomikos		-304,24	-345,02
III.5	Aplinkos apsaugos		-1.022,89	-886,16
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-137,12	-121,32
III.7	Sveikatos apsaugos		-1.619,83	-1.388,55
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-1.411,62	-1.144,42
III.9	Švietimo		-2.041,04	-2.067,31
III.10	Socialinės apsaugos		-1.053,19	-810,89
B	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-1.993,92**	**-4.665,98**
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1.993,92	-4.679,63
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			13,65
C	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**619,33**	**4.007,31**
I	Įplaukos iš gautų paskolų		250,49	412,95
II	Gautų paskolų grąžinimas		-270,41	-174,24
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		667,69	3.793,22
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti			
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-28,44	-24,63
D	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		**99,47**	**-24,48**
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		**590,28**	**614,76**
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		**689,75**	**590,28**

Administracijos direktorius _____ (parašas) Valentinas Vincas Revu
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) (vardas ir pavardė)

Biudžeto skyriaus vedėja _____ (parašas) Ona Grigonienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus) (vardas ir pavardė)