Birštono savivaldybės iždas

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

Birštono savivaldybės iždas, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435411
D/L: 2018-05-14 14:22:39

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-05-14 Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	**ILGALAIKIS TURTAS**			
I	Nematerialusis turtas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Kitas ilgalaikis turtas			
B	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**815.802,16**	**944.018,40**
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	P10	279.834,96	526.517,78
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		119.808,07	74.701,85
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		104.384,85	422.190,43
III.6	Kitos gautinos sumos		55.642,04	29.625,50
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	535.967,20	417.500,62
	IŠ VISO TURTO:		815.802,16	944.018,40
D	**FINANSAVIMO SUMOS**	**P12**	**1.229,45**	**42,62**
I	Iš valstybės biudžeto		1.229,45	0,00
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	42,62
IV	Iš kitų šaltinių			0,00

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 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
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**3.057.917,89**	**2.893.248,53**
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.346.016,00	984.700,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	2.346.016,00	984.700,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		711.901,89	1.908.548,53
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0,00	1.361.316,03
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		21,01	8.360,68
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		66.615,98	
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	610.647,20	506.323,32
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	34.617,70	32.548,50
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**-2.243.345,18**	**-1.949.272,75**
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka			
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		-2.243.345,18	-1.949.272,75
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-294.072,43	453.544,85
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-1.949.272,75	-2.402.817,60
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		815.802,16	944.018,40

Administracijos direktorius			Valentinas Vincas Revu
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)	(parašas)		(vardas ir pavardė)
Biudžeto skyriaus vedėja			Ona Grigonienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))	(parašas)		(vardas ir pavardė)

Birštono savivaldybės iždas, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435411
D/L: 2018-05-14 14:22:39

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-05-14 Nr. 2
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						-2.402.817,60	-2.402.817,60	
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			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		453.544,85	453.544,85	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						-1.949.272,75	-1.949.272,75	
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			X			
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		-294.072,43	-294.072,43	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						-2.243.345,18	-2.243.345,18	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Valentinas Vincas Revu
(vardas ir pavardė)

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

(parašas)

Ona Grigonienė
(vardas ir pavardė)

Birštono savivaldybės iždas, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435411
D/L: 2018-05-14 14:22:39

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-05-14 Nr. 3
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**2.770.392,73**	**2.769.440,79**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS			109.374,54
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P19, P20	2.277.410,18	2.278.287,45
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		2.277.410,18	2.278.287,45
II.1.1	Mokesčių pajamos		2.277.410,18	2.278.287,45
II.1.2	Pervestinų mokesčių suma			
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2	Pervestinų socialinių įmokų suma			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		492.982,55	381.778,80
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	492.982,55	381.778,80
III.2	Pervestinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**	**P22**	**-3.120.847,27**	**-2.515.897,77**
I	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-4.456,00	152,02
II	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III	FINANSAVIMO		-3.116.067,69	-2.515.390,38
IV	KITOS		-323,58	-659,41
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-350.454,54**	**253.543,02**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**62.134,44**	**220.055,91**
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		62.134,44	220.055,91
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**	**P23**	**-5.752,33**	**-16.018,68**
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**			**-4.035,40**
H	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-294.072,43**	**453.544,85**
I	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**			
J	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-294.072,43**	**453.544,85**

Administracijos direktorius		Valentinas Vincas Revuckas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Biudžeto skyriaus vedėja		Ona Grigonienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Birštono savivaldybės iždas, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435411
D/L: 2018-05-14 14:22:39

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-05-14 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**118.466,61**	**-211.197,32**
I	Įplaukos		8.245.060,57	7.936.911,84
I.1	Finansavimo sumos:		5.039.821,68	4.855.217,10
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		5.038.130,10	4.735.491,59
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.691,58	10.350,97
I.1.4	Iš kitų šaltinių			109.374,54
I.2	Iš mokesčių		2.396.712,30	2.287.622,80
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		217.061,18	215.471,33
I.5	Gautos palūkanos		34,66	
I.6	Kitos įplaukos		591.430,75	578.600,61
II	Pervestos lėšos		-8.108.278,83	-8.124.310,79
II.1	Į valstybės biudžetą		-29.638,67	-41.341,86
II.2	Į savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4	Į kitus išteklių fondus			
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-8.078.640,16	-8.082.968,93
II.6	Kitiems subjektams			
III	Išmokos		-18.315,13	-23.798,37
III.1	Socialinių išmokų			
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo		-323,58	-659,41
III.3	Sumokėtos palūkanos		-17.991,55	-23.138,96
III.4	Kitos išmokos			
B	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**			
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
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	Gauti dividendai			
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-0,03**	**421.582,05**
I	Įplaukos iš gautų paskolų			
II	Gautų paskolų grąžinimas		-0,03	-230.406,60
III	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			651.988,65
D	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**			
I	**Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)**		**118.466,58**	**210.384,73**
II	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		**417.500,62**	**207.115,89**
II	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		**535.967,20**	**417.500,62**

Administracijos direktorius			Valentinas Vincas Revu
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)	(parašas)		(vardas ir pavardė)
Biudžeto skyriaus vedėja			Ona Grigonienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))	(parašas)		(vardas ir pavardė)

Birštono savivaldybės administracijos biudžeto skyrius (iždas) Aiškinamasis raštas

I. BENDROJI DALIS

Birštono savivaldybės administracijos biudžeto skyrius (iždas) neturi juridinio asmens teisių, jis yra kaip savivaldybės administracijos skyrius, kurios kodas 18875166. Adresas: Jaunimo g. 2, LT-59206 Birštonas. Registracijos pažymėjimas išduotas 2000 m. birželio 1d. Nr. 050011 Valstybinės įmonės Registrų centro Kauno filialo.

Pagrindinė veiklos rūšis – savivaldybių veikla.

Birštono savivaldybės administracijos biudžeto skyrius savo veiklą grindžia LR Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Vietos savivaldos įstatymu, Biudžeto sandaros įstatymu, LR vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos teisės aktais, Birštono savivaldybės tarybos sprendimais ir kt.

Savivaldybės administracijos biudžeto skyrius neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų, filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi. Jo paskirtis įvertinti savivaldybės finansinę padėtį, organizuoti ir rengti savivaldybės biudžetą, tvarkyti iždo apskaitą. Informacijos apie svarbias sąlygas, kurios gali turėti įtakos tolesnei iždo veiklai nėra. Ataskaitinio laikotarpio trukmė nuo 2017 m. sausio 02 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Savivaldybės administracijos biudžeto skyrius savivaldybės iždo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS), LR buhalterinės apskaitos įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais: veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus pripažintų pajamų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Per laikotarpį reikšmingų įvykių, kurie šiuos metus ir ateityje galėtų turėti įtakos iždo veiklai nebuvo.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir euro centais. **Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais ir euro centais. 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.

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.

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 turtonusidėvėjimo 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".

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

1. Eilutėje C. Trumpalaikis turtas 815802,16 Eur (7-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai", 7 priedas):

1.1. Per vienerius metus gautinos sumos sudaro 279834,96 Eur.

1.1.1. Tai sudaro: gautini mokesčiai pagal VMĮ pažymą 119808,07 Eur. Iš jų: GPM – 119188,84 Eur, žemės mokestis – 60,49 Eur, mokesčių už valstybinius gamtos išteklius – 488,86 Eur, mokestis už aplinkos teršimą – 6,08 Eur ir kiti mokesčiai – 63,8 Eur.

1.1.2. Savivaldybės iždas pagal pateiktas viešojo sektoriaus subjektų pažymas užregistravo sukauptas gautinas sumas iš ministerijų – 104384,85 Eur.

1.1.3. Kitos gautinos sumos: 55642,04 Eur pagal 17-ojo VSAFAS 7 priedas. Tai sudaro: fizinių ir juridinių asmenų nuompinigiai už valstybinės žemės ir valstybinio fondo

vandens telkinius nuomą –4350,42 Eur, vietinė rinkliava už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra – 51291,62 Eur.

1.1.4. Kiti pinigai ir pinigų ekvivalentai – 535967,2 Eur. Savivaldybės iždo sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko nepanaudota savivaldybės biudžeto pajamų 433483,06 Eur, viešajam sektoriui negrąžintos uždirbtos pajamos (spec. programos) – 34468,28 Eur, finansavimo sumos už žemės pardavimą – 1229,45 Eur, grąžintini mokesčiai ir permokos – 66615,98 Eur ir kitos permokos – 149,42 Eur ir grąžintinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 21,01 Eur.

2. Eilutėje E. Įsipareigojimai 3057917,89 Eur.

2.1. Ilgalaikiai įsipareigojimai bankams sudaro – 2346016,0 Eur

2.2. Trumpalaikiai įsipareigojimai – 711901,89 Eur.

2.2.1. Grąžintinos nepanaudotos finansavimo sumos – 21,01 Eur.

2.2.2. Grąžintini mokesčiai – 66615,98 Eur

2.2.3. Kitos permokos – 149,42 Eur.

2.2.4 Sukauptos mokėtinos sumos – 610647,2 Eur. Savivaldybės iždas pagal pateiktas viešojo sektoriaus subjektų pažymas užregistravo sukauptas mokėtinas sumas.

2.2.5. Viešajam sektoriui negrąžintos uždirbtos pajamos, tačiau turi teisę šias lėšas susigrąžinti vėliau – 34468,28 Eur.

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

Pagal 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ reikalavimus ruošiant ataskaitinio laikotarpio finansinę atskaitomybę pildoma Veiklos rezultatų ataskaita.

3. Pagrindinės veiklos pajamas sudaros:

3.1. Mokesčių pajamas 2277410,18 Eur pagal 9-ojo VSAFO 6 priedą. Tai parodomos apskaičiuotos pajamos: GPM – 2049737,69 Eur, žemės mokestis – 43354,49 Eur, paveldimo turto mokestis – 178,0 Eur, nekilnojamo turto mokestis – 141771,91 Eur, mokestis už valstybinius gamtos išteklius – 33314,53 Eur, mokestis už aplinkos teršimą – 9053,56 Eur.

3.2. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudarė – 492982,55 Eur pagal 10-ojo VSAFO 2 priedą. Tai yra: vietinė rinkliava už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra – 300534,0 Eur, vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą – 167329,51 Eur, vietinė rinkliava– 14821,0 Eur, Valstybės rinkliava gauta iš VMĮ – 10285,39 Eur.

3.3. Kitos veiklos pajamas sudarė 62134,44 Eur pagal 10-ojo VSAFO 3 priedą. Šias pajamas sudarė: žemės nuomos mokstis – 28379,56 Eur, patalpų nuoma liekanti išde – 6564,56

Eur, už privatizuotus savivaldybei priklausančius butus – 26933,81 Eur. Pervesta gyventojų skolos – 46,51 Eur bei teismo priteistos sumos – 210,0 Eur.

4. Pagrindinės veiklos sąnaudas 3120847,27 Eur pagal 25-ojo VSAFO 1 priedą.

4.1. 3116067,69 eurai savivaldybės administracijos biudžeto skyriaus pervesti asignavimai biudžetinėms įstaigoms iš savo lėšų (finansavimo sąnaudos);

4.2. Biudžeto skyriaus lėšų administravimo mokestis 323,58 Eur;

4.3. Nurašyta į nuvertėjimą gautinos sumos už žemės nuomą – 4456,0 Eur.

5. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatą (-) sudarė 5752,33 Eur pagal 6-ojo VSAFO 4 priedą. Palūkanų sąnaudos – 17991,55 Eur, palūkanų pajamos – 194,94 Eur ir baudų ir delspinigių pajamos – 12044,28 Eur.

6. Einamų metų rezultatas nuostolis – -294072,43 Eur.

7. Ankstesnių metų rezultatas pelnas – 453544,85 Eur.

8. Grynasis nuostolis pagal 2017 m. metų gruodžio 31 d. duomenis – -2243345,18 Eur, kuris atvaizduotas finansinės būklės ataskaitoje.

9. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo įvertinta.

Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Administracijos direktorius Valentinas Vincas Revuckas

Biudžeto skyriaus vedėja Ona Grigonienė