Birštono savivaldybė

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

Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

O. Grigonienė

K-KBA-A-KK-M - Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Data: 2018.05.24
14:36:09

Duomenų įvesties periodas - 2017.12
Sritis - M03 39
Konsolidavimo valiuta - EUR
Sąskaita - -
Subjektas - -

	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)	Kiti pokyčiai (srautai)
Ar FBA balansuojasi?	GERAI	GERAI	GERAI
Ar apvalinimo finansinės eilutės reikšmė = 0	GERAI	GERAI	GERAI

	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)
Ar tarpinės finansinės eilutės, naudojamos tarpusavio sandorių eliminavime = 0	GERAI	GERAI

Srautų kontrolė: pabaigos likutis = (pradinis likutis + visi pokyčiai)	GERAI

Kontrolė: FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatui	GERAI

Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	GERAI

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

O. Grigonienė

K-KBA-B-KK-M - Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė — Data: 2018.05.24 14:36:45

Duomenų įvesties periodas - 2017.12
Sritis - M03_39
Konsolidavimo valiuta - EUR
Sąskaita - -
Subjektas - -

	Ar FBA balansuojasi?	
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	GERAI
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	GERAI
F02	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (senas)	GERAI
F03	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (naujas)	GERAI
F04	Konsolidacijos koeficianto pasikeitimas	GERAI
F05	Pradinių likučių koregavimai	GERAI
F70	Vidiniai jungimai	GERAI
F80	Pataisymas dėl valiutos kurso perskaičiavimo	GERAI
F90	Kiti judėjimai	GERAI
F92	Mažumos dalies pasikeitimas	GERAI
F98	Išeinantys subjektai	GERAI
	Apvalinimo finansinės eilutės reikšmė = 0	
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	GERAI
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	GERAI
	Kontrolės	
	Srautų kontrolė: pabaigos likutis = pradinis likutis + visi pokyčiai	GERAI
	Kontrolė FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatas	GERAI
	Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	GERAI
	Tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime = 0	
	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	
	ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	GERAI
	FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	GERAI
	FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
	FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
	FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	GERAI
	FPA001 - Paskolų eliminavimas	GERAI
	FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	GERAI
	FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	GERAI
	FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	GERAI
	FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	GERAI
	GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	GERAI
	MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	GERAI
	PER001 - Pervestinų pajamų eliminavimas	GERAI

PER002 - Pervestinų mokesčių pajamų eliminavimas	GERAI
PER003 - Pervestinų socialinių įmokų pajamų eliminavimas	GERAI
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	GERAI
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	GERAI
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	GERAI
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	GERAI
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	GERAI
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	GERAI
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	GERAI
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	GERAI
Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	
ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	GERAI
FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	GERAI
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	GERAI
FPA001 - Paskolų eliminavimas	GERAI
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	GERAI
FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	GERAI
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	GERAI
FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	GERAI
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	GERAI
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	GERAI
PER001 - Pervestinų pajamų eliminavimas	GERAI
PER002 - Pervestinų mokesčių pajamų eliminavimas	GERAI
PER003 - Pervestinų socialinių įmokų pajamų eliminavimas	GERAI
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	GERAI
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	GERAI
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	GERAI

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

O. Grigonienė

TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	GERAI
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	GERAI
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	GERAI
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	GERAI
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	GERAI

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus

Ataskaitinis laikotarpis 2017-01-01 - 2017-12-31
M03 - Birštono savivaldybė
Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	13,00
2	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	2,00
3	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	1,00
4	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės	4,00
6	Asocijuotieji subjektai	2,00
7	Administruojami išteklių fondai	
8	Administruojami mokesčių fondai	
9	Kiti subjektai	

* Teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Jeigu pateikėte visą lange reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.
Jei neteiksite šios lentelės, prašome įvesti reikšmę – 2.

1 Pateikiau

Birštono savivaldybė,Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

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

Patvirtinta
ID -2147434970
D/L 2018-04-12 16:25:52

Finansinis ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

Birštono savivaldybė,Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

Adresas: Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

Subjektų grupė užsiima veikla

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
541	537

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki):

Patvirtinta
ID -2147434970
D/L 2018-04-12 16:25:52

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-04-12 Nr. 1
(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**		**62.505,41**	**60.054,11**
I	Nematerialusis turtas	P03	171,81	111,37
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		12,46	23,48
I.3	Kitas nematerialusis turtas		159,35	87,89
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	53.264,95	51.209,04
II.1	Žemė		8.270,27	7.597,41
II.2	Pastatai		16.034,38	15.536,88
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		22.762,67	23.038,07
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		603,42	553,02
II.5	Mašinos ir įrenginiai		240,12	222,35
II.6	Transporto priemonės		227,62	188,54
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		6,17	4,69
II.8	Baldai ir biuro įranga		112,35	130,39
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		850,72	1.028,41
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		4.157,22	2.909,30
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	9.068,64	8.733,70
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		9.043,74	8.733,70
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		9.043,74	8.733,70
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus			
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienų metų gautinos sumos		24,90	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**		**1.470,79**	**1.536,72**
I	Atsargos	P08	162,83	117,87
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		162,76	117,87
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,07	
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	43,73	26,18
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	517,09	702,92
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		119,81	74,70
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,00	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	177,82	116,68
III.5	Sukauptos gautinos sumos		159,68	478,40
III.6	Kitos gautinos sumos		59,79	33,14
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		747,14	689,75
	IŠ VISO TURTO		63.976,20	61.590,83

(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
D	**FINANSAVIMO SUMOS**	**P12**	**31.197,49**	**30.549,32**
I	Iš valstybės biudžeto		17.325,84	16.518,72
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		10.571,66	11.087,70
IV	Iš kitų šaltinių		3.299,99	2.942,91
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**5.606,14**	**4.497,33**
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		4.253,49	2.205,96
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	3.799,37	2.120,86
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		454,12	85,10
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1.352,65	2.291,37
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	216,50	1.456,90
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		0,02	8,47
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		58,39	64,91
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		66,62	
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	405,62	204,93
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	515,51	469,04
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	89,99	87,12
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**27.172,56**	**26.544,18**
I	Rezervai		8.142,77	7.418,03
II	Nuosavybės metodo įtaka		2.369,48	2.059,44
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		16.660,31	17.066,71
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-406,41	-2.905,58
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		17.066,71	19.972,29
G	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		63.976,20	61.590,83

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)

Birštono savivaldybė,Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

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

Patvirtinta
ID -2147434970
D/L 2018-04-12 16:25:52

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-04-9 Nr. 2
(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**		**10.174,33**	**10.249,79**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		5.313,46	5.636,01
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		4.860,87	4.613,78
II.1	Mokesčių pajamos	P19	2.277,41	2.278,29
II.1.1	Pelno ir pajamų		2.049,74	2.098,31
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		227,67	179,98
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	2.583,46	2.335,49
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**		**-10.675,41**	**-13.301,11**
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-1.578,09	-4.684,04
II	GYNYBOS		-24,56	-23,59
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		0,00	-5,60
IV	EKONOMIKOS		-576,43	-383,32
V	APLINKOS APSAUGOS		-1.539,49	-1.398,24
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-131,95	-122,02
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-1.875,03	-1.781,20
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-1.426,54	-1.649,06
IX	ŠVIETIMO		-2.294,46	-2.132,89
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-1.228,84	-1.121,16
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-501,07**	**-3.051,33**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**139,94**	**194,48**
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**	**P23**	**-66,39**	**-44,70**
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**	**P01**	**21,12**	**-4,03**
G	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-406,41**	**-2.905,58**
H	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**		**310,04**	**1.991,27**
I	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-96,36**	**-914,31**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-96,36	-914,31
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

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

Patvirtinta
ID -2147434970
D/L 2018-04-12 16:25:52

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-04-01 Nr. 2
(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**		**10.174,33**	**10.249,79**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		5.313,46	5.636,01
I.1	Iš valstybės biudžeto		4.996,60	4.926,76
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		0,00	0,00
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		233,16	495,94
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		83,70	213,30
II	MOKESČIŲ IR SOCJALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P19, P20	2.277,41	2.278,29
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		2.583,46	2.335,49
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	2.583,71	2.335,79
III.2	Pervestinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-0,24	-0,30
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**	**P02**	**-10.675,41**	**-13.301,11**
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-5.431,62	-5.075,83
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-1.377,66	-1.303,18
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-529,46	-461,80
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-27,44	-17,67
V	TRANSPORTO		-172,37	-154,49
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-22,08	-21,54
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-138,43	-89,46
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-9,47	-3,30
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-485,03	-538,48
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-826,30	-829,11
XI	NUOMOS		-11,73	-15,14
XII	FINANSAVIMO		-119,07	-3.228,50
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-1.398,26	-1.447,36
XIV	KITOS		-126,50	-115,26
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-501,07**	**-3.051,33**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**139,94**	**194,48**
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	144,84	196,53
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-4,90	-2,05
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**	**P23**	**-66,39**	**-44,70**
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**	**P01**	**21,12**	**-4,03**
G	**PELNO MOKESTIS**			
H	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-406,41**	**-2.905,58**
I	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**		**310,04**	**1.991,27**
J	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-96,36**	**-914,31**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-96,36	-914,31
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorius — (parašas) — Valentinas Vincas Revuckas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) — (vardas ir pavardė)

Biudžeto skyriaus vedėja — (parašas) — Ona Grigonienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris)) — (vardas ir pavardė)

Birštono savivaldybė,Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

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

Patvirtinta
ID -2147434970
D/L 2018-04-12 16:25:52

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2018-04-01 Nr. 3
(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**		**1.670,83**	**1.474,07**
I	Įplaukos		10.756,88	10.348,72
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		5.804,96	5.510,88
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		5.679,25	5.415,20
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		95,58	65,40
I.1.3	Iš kitų šaltinių		30,13	30,27
I.2	Iš mokesčių		2.397,08	2.287,88
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		2.065,56	1.954,02
I.5	Gautos palūkanos		0,05	0,06
I.6	Kitos įplaukos		489,24	595,87
II	Pervestos lėšos		-260,59	-196,60
III	Išmokos		-8.825,46	-8.678,05
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-1.144,21	-1.064,89
III.2	Gynybos		-24,48	-23,24
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos			
III.4	Ekonomikos		-479,35	-304,24
III.5	Aplinkos apsaugos		-954,19	-1.022,89
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-152,54	-137,12
III.7	Sveikatos apsaugos		-1.690,08	-1.619,83
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-1.181,27	-1.411,62
III.9	Švietimo		-2.127,40	-2.041,04
III.10	Socialinės apsaugos		-1.071,94	-1.053,19
B	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-2.285,63**	**-1.993,92**
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-2.285,63	-1.993,92
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**		**672,19**	**619,33**
I	Įplaukos iš gautų paskolų		495,60	250,49
II	Gautų paskolų grąžinimas		-86,00	-270,41
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		301,28	667,69
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti			
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-38,68	-28,44
D	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**			
I	**Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)**		**57,39**	**99,47**
II	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		**689,75**	**590,28**
III	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		**747,14**	**689,75**

Administracijos direktorius			Valentinas Vincas Revu
(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

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

Patvirtinta
ID -2147434970
D/L 2018-04-12 16:25:52

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-04-11 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui						
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	6.058,84	1.738,49	68,17	19.972,29	27.837,79	
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	1.359,18	-1.738,49	X		-379,30	
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	1.991,27	-2.905,58	-914,31	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	7.418,03		2.059,44	17.066,71	26.544,18	
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	724,75		X		724,75	
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	310,04	-406,41	-96,36	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	8.142,77		2.369,48	16.660,31	27.172,56	

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)

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Birštono savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 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 ir viešųjų įstaigų, savivaldybės iždo finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 dieną, iš jų:

13 biudžetinių įstaigų;

2 viešosios įstaigos (sveikatos priežiūros);

Savivaldybės iždas.

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 sanatorija „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 2018 m. sausio 29 d. Nr. 1K-33 (TAR, 2018-01-30, Nr.1356) patvirtintoje konsolidavimo schemoje.

Birštono savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Savivaldybės 2017 m. paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakojančių straipsnių pasikeitimus, 2017 m. veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius su palyginamąja 2016 m. informacija, 2017 m. pinigų srautus.

Birštono savivaldybės 2017 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. 63,99 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 registruojamas 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 2017 metais sudarė 171,81 tūkst. Eur, (2016 m. gruodžio 31 d. – 111,37 tūkst. Eur). Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto nematerialaus turto sudarė kitas nematerialus turtas Eur 159,35 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 87,89 tūkst. Eur).

Per 2017 m. nematerialiojo turto buvo pirkta už 34,28 tūkst. Eur ir. Nurašyta turto per ataskaitinį laikotarpį – 158,8 tūkst. Eur.

Per 2017 m. buvo apskaičiuota 40,53 tūkst. Eur nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 740,71 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 934,73 tūkst. Eur). Yra apskaitomas Birštono muziejaus nematerialaus turto nuvertėjimas – 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 likutinis ilgalaikis materialus turtas 2017 m. sudarė 53264,95 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 51209,04 tūkst. Eur) ir turtas padidėjo 2055,91 tūkst. Tai lėmė žemės vertės padidėjimas – 672,87 tūkst. Eur, pastatų vertės padidėjimas 497,5 tūkst. Eur dėl perkėlimo iš nebaigtos statybos į pastatus. Didžiausią dalį ilgalaikio materialaus turto, kaip ir 2016 m., sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 22762,67 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 23038,07 tūkst. Eur).

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas		Parduotas nurašyta turtas					
		Gyvenamieji pastatai	Transporto priemonės	Infrastuktūra kiti pastatai	Mašinos ir	Baldai ir	Kitas ilgalaikis	Iš viso

				ir statiniai	įrengimai	biuro įranga	turtas	
1.	Birštono savivaldybės administracija	13,94				24,56	0,48	38,98
2.	BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba			17,56				17,56
3.	Birštono gimnazija						5,24	5,24
4.	Birštono sporto centras				1,88			1,88
5.	Birštono lopšelis-darželis „Vyturėlis“			4,2		0,33		4,53
6.	Birštono viešoji biblioteka					0,43	1,15	1,58
7.	Birštono kultūros centras				1,5	8,7	3,7	13,9
8.	Nemajūnų dienos centras					3,15	0,41	3,56
9.	VšĮ „Tulpės “ sanatorija		4,34		18,16	37,5		60,01
10.	Birštono meno mokykla					2,34		2,34
11.	Birštono vienkiemio darželis-mokykla				1,53			1,53
12.	Iš viso:	13,94	4,34	21,76	23,1	77,01	10,99	151,11/151,13

Per 2017 m. ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 2086,03 tūkst. Eur, nemokamai gauta – 842,99 tūkst. Eur (padidinta renovuoto socialinio būsto vertė – 793,5 tūkst. Eur), parduota – 14,7 tūkst. Eur ir nurašyto turto vertė – 136,43 tūkst. Eur.

Per 2017 m. buvo apskaičiuotas 1337,13 tūkst. Eur ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 15916,28 tūkst. Eur, turto likutinė vertė laikotarpio pabaigai – 53264,95 tūkst. Eur .

Finansinis turtas

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

2017 m. Savivaldybės konsoliduotojo finansinio turto likutinę vertę sudarė 9068,64 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 8733,7 tūkst. Eur). Ataskaitiniais metais finansinis turtas padidėjo 334,94 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 162,83 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 117,87 tūkst. Eur). Tai yra 44,04 tūkst. Eur daugiau nei 2016 m. Daugiausia atsargų yra: viešojoje įstaigoje „Tulpės" sanatorijoje – 68,07 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyboje – 49,3 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracijoje – 32,6 tūkst. Eur, viešojoje įstaigoje Birštono pirminės sveikatos priežiūros centre – 8,47 tūkst. Eur, Nemajūnų dienos centre – 2,37 tūkst. Eur, Birštono viešojoje bibliotekoje – 0,83 tūkst. Eur, Birštono lopšelyje-darželyje „Vyturėlis" – 0,6 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		
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	161,91	117,17
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	0,85	0,7
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	0,07	
6.	**Iš viso:**	**162,83**	**117,87**

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P09. 2017 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 43,73 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 26,18 tūkst. Eur). Palyginus su 2016 m., išankstinių apmokėjimų balansinė vertė padidėjo 17,55 tūkst. Eur. Didžiausią dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 27,25 tūkst. Eur pagal sutartis avansu sumokėtos sumos, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 15,09 tūkst. Eur. Daugiausia išankstinių mokėjimų turi: VšĮ „Tulpės" sanatorija – 22,0 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 0,3 tūkst. Eur, Birštono viešoji biblioteka – 3,06 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracija – 1,2 tūkst. Eur, Birštono kultūros centras – 0,3 tūkst. Eur, Birštono sporto centras – 0,3 tūkst. Eur, Kontrolės tarnyba – 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**	**43,73**	**26,18**
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	27,25	11,34
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	1,39	0,94
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	15,09	13,9
2.	**Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		
3.	**Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)**	**43,73**	**26,18**

Per vienus metus gautinos sumos

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

2017 m. Birštono savivaldybės per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė buvo 517,09 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 702,9 tūkst. Eur). Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė. P10 Informacija apie per vienus 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.)**	**532,49**	**705,64**
1.1.	Gautinos finansavimo sumos		
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	119,81	74,7
1.2.1.	Gautini mokesčiai	119,81	74,7
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos		
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas	181,69	119,4
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	26,37	6,13
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes		
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	155,31	113,27
1.3.4.	Gautinos sumos už parduota ilgalaikį turtą		
1.3.5.	Kitos		

1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	0,45	
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	159,68	478,4
1.5.1	Iš biudžeto		
1.5.2.	Kitos	159,68	478,4
1.6.	Kitos gautinos sumos	70,86	33,14
2.	**Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**	**-15,4**	**-2,72**
3.	**Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)**	**517,09**	**702,92**

Per vienus metus, lyginant su praeitais metais, gautinos sumos sumažėjo 185,83 tūkst. Eur.

1. Gautini mokesčiai sudaro 119,81 tūkst. Eur. Tai yra lėšos, kurios suderintos su VMĮ kaip gautinos mokesčių sumos: (iš jų: gyventojų pajamų mokestis – 119,19 tūkst. Eur, žemės mokestis – 0,06 tūkst. Eur, mokestis už valstybinius gamtos išteklius – 0,5 tūkst. Eur ir kiti mokesčiai – 0,06 tūkst. Eur.

2. Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą ir paslaugas yra 181,69 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 119,4 tūkst. Eur). Lyginant su 2016 m., įsiskolinimas už suteiktas paslaugas padidėjo 62,29 tūkst. Eur. Didžiąją dalį šios sumos sudaro: VšĮ „Tulpės“ sanatorijai neapmokėtos sumos už suteiktas paslaugas –125,65 tūkst. Eur, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centrui – 13,62 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracijai – 25,27 tūkst. Eur, Birštono kultūros centrui – 7,49 tūkst. Eur, Birštono meno mokyklai – 2,86 tūkst. Eur, Birštono lopšeliui-darželiui „Vyturėlis“ – 4,2 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybai – 0,87 tūkst. Eur, Birštono sporto centrui – 0,83 tūkst. Eur ir Birštono vienkiemio darželiui mokyklai – 0,96 tūkst. Eur.

Gautinų sumų į nuvertėjimą nurašyta 9,47 tūkst. Eur. Iš jų: Birštono savivaldybės iždas už žemės nuomą – 4,46 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracija – 3,05 tūkst. Eur, Birštono viešoji biblioteka – 1,14 tūkst. Eur ir Birštono meno mokykla – 0,82 tūkst. Eur.

Sukauptas gautinas sumas sudarė – 159,68 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 478,4 tūkst. Eur (gautinos finansavimo sumos + 95,8 sukauptos gautinos +63,9).

Šią sumą sudaro:

1. Savivaldybės Iždo suderinta pagal pažymas su biudžetinėmis įstaigomis gautina suma – 95,8 tūkst. Eur ir sukauptos gautinos pajamos – 8,6 tūkst. Eur. Tai: žemės mokesčio – 3,9 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto – 2,5 tūkst. Eur, delspinigiai – 1,0 tūkst. Eur, mokesčiai už aplinkos teršimą – 0,1 tūkst. Eur ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus – 1,1 tūkst. Eur.

2. Birštono savivaldybės administracijos – 44,53 tūkst. Eur šalpos ir vaiko išmokos ir VšĮ „Tulpės“ sanatorijos – 10,76 tūkst. Eur.

Kitos gautinos sumos – 59,3 tūkst. Eur. Jas sudaro: vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurortine infrastruktūra – 51,3 tūkst. Eur, žemės nuomos mokestis – 4,3 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracijos – 1,8 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 0,7 tūkst. Eur ir VšĮ „Tulpės“ sanatorijos – 1,2 tūkst. Eur.

Trumpalaikės investicijos

Trumpalaikių investicijų Savivaldybė neturi.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 747,14 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 689,75 tūkst. Eur). Pinigines lėšas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė: viešosios įstaigos „Tulpės“ sanatorijos – 112,36 tūkst. Eur, viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro – 30,2 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžetinių įstaigų paramos lėšos: iš ES – 54,7 tūkst. Eur ir kitų šaltinių – 13,7 tūkst. Eur, Savivaldybės iždo lėšos – 535,97 tūkst. Eur. Iš jų – 34,47 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 31197,49 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 30549,32 tūkst. Eur). Iš valstybės biudžeto 17325,84 tūkst. Eur, iš Europos sąjungos ir kitų tarptautinių organizacijų –10571,66 tūkst. Eur ir iš kitų šaltinių – 3299,99 tūkst. Eur.

Per 2017 metus finansavimo sumų panaudota savo veiklai – 5704,92 tūkst. Eur bei perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams – 46,58 tūkst. Eur.

Grąžinta finansavimo sumų – 21,90 tūkst. Eur. Tai grąžintos tikslinės nepanaudotos lėšos Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos, žemės ūkio, sveikatos ir kultūros ministerijoms bei Mobilizacijos ir pasipriešinimo departamentui prie Krašto apsaugos ministerijos.

Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės konsoliduotieji finansiniai įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 5606,14 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 4497,33 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**	**4253,49**	**2205,96**
1.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3799,37	2120,86
1.2.	Ilgalaikiai atidėjimai		
1.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	454,12	85,1
2.	**Trumpalaikiai įsipareigojimai**	**1352,65**	**2291,37**

2.1.	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai		
2.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	216,5	1456,9
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	0,02	8,47
2.7.	Mokėtinos socialinės išmokos	58,39	64,91
2.8.	Grąžinti mokesčiai, įmokos ir jų permokos	66,62	
2.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos	405,62	204,93
2.10.	Sukauptos mokėtinos sumos	515,51	469,04
2.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	89,99	87,12
	Iš viso įsipareigojimai:	**5606,14**	**4497,33**

Trumpalaikiai įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31 d. yra 1352,65 tūkst. Eur. Lyginant su 2016 m., šis įsiskolinimas sumažėjo 938,72 tūkst. Eur. Tai lėmė grąžintinų paskolų sumažėjimas 2017 m.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4253,49 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 2205,96 tūkst. Eur). Ilgalaikiai įsipareigojimai padidėjo 1678,52 tūkst. Eur. Tai lėmė Savivaldybės paskolų perskolinimas – 1361,3 Eur ir trumpalaikių paskolų perkėlimas į ilgalaikes bei VšĮ „Tulpės“ paimtos lėšos iš banko pastato rekonstrukcijai – 317,22 tūkst. Eur.

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.	Vieni metai	178,4	178,4
2.	Nuo vienų iki dviejų metų		
3.	Nuo dviejų iki trijų metų		
4.	Nuo trijų iki keturių metų	984,7	984,7
5.	Nuo keturių iki penkių metų	521,32	521,32
6.	Ilgesnis kaip penki metai	2293,36	2293,36
7.	**Iš viso:**	**3977,77**	**3977,77**

Grynasis turtas

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas iš viso turto balansinės vertės (63976,2 tūkst. Eur), atimant visų įsipareigojimų (5606,14 tūkst. Eur) ir finansavimo sumų (31197,49 tūkst.

Eur) balansinę vertę. Savivaldybės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 27172,57 Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 42,47 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 8142,77 tūkst. Eur. Padidėjo tikrosios vertės rezervas +724,75 tūkst. Eur. Šie padidėjimai susidarė: dėl žemės tikrosios vertės padidėjimo 672,87 tūkst. Eur ir kultūros paveldo turto vertės padidėjimo 51,88 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtaka yra teigiama – 2369,48 tūkst. Eur. Per 2017 m. įtrauktas uždarųjų akcinių bendrovių pelnas – 314,51 tūkst. Eur ir asocijuotų subjektų nuostolis – 4,47 tūkst. Eur. Sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodą yra 16660,3 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**	**2049,74**	**2098,31**
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	2049,74	2098,31
1.2.	Pelno mokestis		
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	**Turto mokesčių iš viso**	**185,3**	**147,12**
2.1.	Žemės mokestis	43,35	33,52
2.2.	Paveldimo turto mokestis	0,18	0,16
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	141,77	113,44
3.	**Kitų mokesčių iš viso**	**42,37**	**32,86**
3.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	33,31	23,95
3.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
3.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	9,05	8,91
3.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
3.5.	Kiti		
	Iš viso:	**2277,41**	**2278,29**

2017 m. Savivaldybės mokesčių pajamos buvo 2277,41 tūkst. Eur (2016 m. – 2278,29 tūkst. Eur). Palyginti su praėjusiais metais, mokesčių pajamos padidėjo 0,88 tūkst. Eur. Reikšmingą mokesčių dalį sudaro gyventojų pajamų mokestis 2049,74 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiais 2016 m. metais, gyventojų pajamų mokesčio suma sumažėjo 48,57 tūkst. Eur. Gyventojų pajamų mokestis sudaro 90,0 % visų mokesčių pajamų.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

2017 m. konsoliduotosios Savivaldybės pagrindinės kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2583,46 tūkst. Eur (2016 m. – 2335,49 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**	**2583,71**	**2335,79**
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	492,98	378,35
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	2090,72	1954,01
1.7.	Kitos		3,43
2.	**Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**-0,24**	**-0,3**
3.	**Pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**2583,46**	**2335,49**

Didžiąją dalį kitų pagrindinės veiklos pajamų 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė suteiktų paslaugų pajamos – 2090,72 tūkst. Eur, iš jų – 1946,38 tūkst. Eur viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos (2016 m. gruodžio 31 d. viešosios sveikatos priežiūros įstaigos apskaitė 1805,3 tūkst. Eur šių pajamų), biudžetinės įstaigos – 144,34 tūkst. Eur. VšĮ „Tulpės“ sanatorija suteikė daugiau paslaugų, lyginant su 2016 m., už 136,0 tūkst. Eur, o VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras – daugiau 5,0 tūkst. Eur.

Pajamos iš rinkliavų 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 492,98 tūkst. Eur, o 2016 m. gruodžio 31 d. – 378,35 tūkst. Eur. Dėl padidėjusių suteiktų nakvynių skaičius priskaičiuota daugiau rinkliavos už naudojimąsi viešąja kurorto infrastruktūra. Pagal pateiktas deklaracijas už 2017 m. priskaičiuota 300,53 tūkst. Eur arba 87,6 tūkst. Eur daugiau nei 2016 m.

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.

2017 m. pagrindinės veiklos sąnaudų buvo padaryta 10675,41 tūkst. Eur (2016 m. 13301,0 tūkst. Eur). Daugiausia sąnaudų teko:

Eil Nr.	Segmentai	Pagrindinės veiklos sąnaudos	Procentas visose veiklos sąnaudose
1.	Bendros valstybės paslaugos	1578,09	14,78
2.	Gynyba	24,56	0,23

3.	Ekonomika	576,43	5,4
4.	Aplinkos apsauga	1539,49	14,42
5.	Būstas ir komunalinis ūkis	131,95	1,24
6.	Sveikatos apsaugos funkcijai	1875,03	17,56
7.	Poilsis, kultūra ir religija	1426,54	13,36
8.	Švietimas	2294,46	21,5
9.	Socialinė apsauga	1228,84	11,51
10.	Iš viso	10675,41	100,0

Lyginant su 2016 m., pagrindinės veiklos sąnaudos sumažėjo 2625,59 tūkst. Eur. Šių sąnaudų sumažėjimą lėmė pasikeitęs apskaitomas finansavimas, t. y. bendrosios dotacijos kompensacija iš valstybės biudžeto finansavimo pakeista į savivaldybės biudžeto finansavimą.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 5431,62 tūkst. Eur sąnaudų (48,07 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t. y. 355,62 tūkst. Eur daugiau negu 2016 m., iš kurių daugiausia teko:

Švietimo funkcijai – 1813,14 tūkst. Eur (33,38 % visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Sveikatos apsaugos funkcijai – 940,37 tūkst. Eur (17,31 % visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Bendros valstybės paslaugos – 874,37 tūkst. Eur (16,10 % visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Poilsis ir kultūra – 791,86 tūkst. Eur (14,58 % visų darbo užmokesčio sąnaudų).

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos rodo materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą ir sudarė 1377,66 tūkst. Eur arba nuo bendrinių sąnaudų sudaro 12,90 %. Didžiausia dalis tenka aplinkosaugos, poilsio, kultūros ir religijos, bendros valstybės paslaugų, švietimo ir sveikatos valstybės funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos yra 529,46 tūkst. Eur arba nuo bendrinių sąnaudų sudaro 4,96 %. Daugiausia komunalinių ir ryšių sąnaudų patyrė aplinkosaugos, sveikatos apsaugos, kultūros ir švietimo funkcijas vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro 27,44 tūkst. Eur arba tik 0,26 % nuo bendrų sąnaudų. Daugiausiai tenka bendros valstybės paslaugų funkcijai – 13,28 tūkst. Eur arba 48,4 proc. šių išlaidų, ekonomikai – 6,17 tūkst. Eur.

Transporto sąnaudos sudarė 172,37 tūkst. Eur arba 1,61 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai transporto sąnaudų tenka: aplinkos apsaugos funkcijai – 80,61 tūkst. Eur arba 46,77 %, švietimo – 29,98 tūkst. Eur arba 17,39 %.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos yra 22,08 tūkst. Eur arba 0,21 % visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių išlaidų tenka bendros valstybės paslaugų funkcijai 6,82 tūkst. Eur arba 30,89 %.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudaro 138,43 tūkst. Eur arba 1,30 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų turėjo ekonomikos funkciją vykdantys viešojo sektoriaus subjektai – 106,88 tūkst. Eur arba 77,21 %.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 9,47 tūkst. Eur yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2017 metus. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų daugiausiai parodė bendros valstybės paslaugų 7,26 tūkst. Eur 76,66 %. Birštono savivaldybės administracija nurašė į nuvertėjimą už žemės nuomą gautinas sumas – 4,46 tūkst. Eur, už soc. būsto nuomą – 2,8 tūkst. Eur bei nesudėvėjusio ilgalaikio turto nurašymas –

0,3 tūkst. Eur, viešoji įstaiga „Tulpės“ sanatorija įsiskolinimą už paslaugas – 0,29 tūkst. Eur, Birštono viešoji biblioteka – 1,15 tūkst. Eur dėl nurašytų knygų fondo ir Birštono meno mokykla – 0,82 tūkst. Eur.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų 485,03 tūkst. Eur arba (4,54 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų). Daugiausiai tenka: sveikatos apsaugos funkcijai – 148,22 tūkst. Eur arba 30,56 %, švietimo funkcijai – 115,32 tūkst. Eur arba 23,78 %, kultūros ir religijos – 45,87 tūkst. Eur arba 9,46 %, bendros valstybės paslaugų – 34,73 tūkst. Eur arba 7,16% ir aplinkos apsaugos funkcijai – 62,24 tūkst. Eur arba 12,83 %.

Socialinių išmokų sąnaudos 2017 metais buvo 826,3 tūkst. Eur arba 7,74 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausia šių sąnaudų dalis – 96,06 % – tenka socialinės apsaugos funkcijai.

Nuomai išleista 11,73 tūkst. Eur arba 0,11 %. Didžioji dalis tenka bendros valstybės paslaugų funkcijai 10,71 Eur arba 91,3 %, o poilsio, kultūros ir religijos valstybės funkcija – 1,03 tūkst. Eur.

Finansavimo sąnaudos prieš eliminavimą – 3197,03 tūkst. Eur. Suderinus tarpusavio operacijas ir eliminavus 3077,96 tūkst. Eur tarpusavio operacijų, finansavimo sąnaudos sudarė 119,07 tūkst. Eur. Finansavimo sumų didžiausia dalis tenka: kultūros ir religijos funkcijai – 71,33 tūkst. Eur arba 59,91 %, būsto ir komunalinio ūkio funkcija – 28,0 tūkst. Eur arba 23,52 % ir socialinės apsaugos funkcijai – 19,31 tūkst. Eur arba 16,2 %.

Kitų paslaugų sąnaudų per 2017 metus patirta 1398,26 tūkst. Eur arba 13,1 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų patyrė: sveikatos apsaugos funkciją – 439,04 Eur arba 31,4 %, aplinkos apsaugos funkciją 298,6 tūkst. Eur arba 21,36 %, ekonomikos funkciją – 226,6 tūkst. Eur arba 16,21 % poilsio, kultūros ir religijos funkciją – 174,33 tūkst. Eur arba 12,47 %, ir bendros valstybės paslaugų funkciją – 169,96 tūkst. Eur arba 12,16 % vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Kitų sąnaudų per 2017 metus patirta 126,5 tūkst. Eur arba 1,18 % nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų patyrė: sveikatos apsaugos funkciją vykdantys viešojo sektoriaus subjektai – 124,05 tūkst. Eur arba 98,06 %.

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 2017 metais iš kitos veiklos turėjo 139,94 tūkst. Eur 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**	**144,84**	**196,53**
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	18,5	72,69
1.3.	Nuomos pajamos	114,14	108,88
1.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	3,15	0,11
1.5.	Kitos	9,05	14,85
2.	**Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos**		
3.	**Kitos veiklos sąnaudos**	**-4,9**	**-2,05**
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	-4,9	-2,24
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	**Kitos veiklos rezultatas**	**139,94**	**194,48**

Birštono savivaldybės 2017 m. kitos veiklos pajamos sudarė 144,84 tūkst. Eur.

Kitos veiklos pajamos susidėjo iš:

1. Parduotas ilgalaikis turtas – 18,5 tūkst. Eur.

2. Nuomos pajamų priskaičiuota 114,14 tūkst. Eur. Iš jų: žemės nuomos mokestis – 28,38 tūkst. Eur, patalpų ar kitos nuomos mokestis sudarė 79,2 tūkst. Eur, patalpų nuomos pajamos, liekančios ižde – 6,56 tūkst. Eur.

3. Kitos pajamos – 9,0 tūkst. Eur. Iš jų: Birštono kultūros centro – 4,9 tūkst. Eur ir VšĮ „Tulpės“ sanatorijos gautos kitos pajamos – 4,1 tūkst. Eur.

Kitos veiklos sąnaudų per 2017 m. Savivaldybė patyrė už 4,9 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 P23.

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**	**9,36**	**7,18**
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	9,15	6,71
1.3.	Palūkanų pajamos	0,21	0,48
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**	**-75,75**	**-51,88**
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	0,38	-0,3
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-75,37	-51,58
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
3.	**Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)**	**-66,39**	**-44,7**

Birštono savivaldybės 2017 m. finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudarė 9,36 tūkst. Eur, sąnaudos – 75,75 tūkst. Eur, nuostolis – 66,39 Eur. Didžiausią dalį finansinės ir investicinės veiklos išlaidose sudarė palūkanų sąnaudos – 75,37 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 1670,83 tūkst. Eur (2016 m. – 1474,074 tūkst. Eur). Lyginant su 2016 m., pinigų srautai iš pagrindinės veiklos padidėjo 196,76 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gauta įplaukų už 10756,88 tūkst. Eur (2016 m.– 10348,72 tūkst. Eur). Didžiausią dalį visų įplaukų sudarė gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 5804,96 tūkst. Eur arba 53,97 %, o įplaukos iš mokesčių – 2397,08 tūkst. Eur arba (22,3 %) visų įplaukų.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos išmokos siekė 8825,46 tūkst. Eur (2016 m. – 8678,05 tūkst. Eur). Lyginant su 2016 metais, pagrindinės veiklos išmokos padidėjo 147,41 tūkst. Eur.

Daugiausiai išmokų teko šioms funkcijoms:

švietimo funkcijai – 2127,4 Eur (24,1 % visų išmokų);

sveikatos apsaugos funkcijai – 1690,08 Eur (19,1 % visų išmokų);

poilsiui ir kultūrai – 1181,27 tūkst. Eur (13,4 % visų išmokų);

bendrų valstybės paslaugų funkcijai – 1144,21 tūkst. Eur (12,9 % visų išmokų);

socialinės apsaugos funkcijai – 1071,94 tūkst. Eur (12,1 % visų išmokų);

aplinkos apsaugos funkcijai – 954,19 tūkst. Eur (10,8% 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 2285,6 tūkst. Eur (2016 m. 1993,92 tūkst. Eur). Lyginant su 2016 m., investicinės veiklos pinigų srautai padidėjo 291,71 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 672,19 tūkst. Eur (2016 m. – 619,33 tūkst. Eur). Iš jų:

įplaukos iš gautų paskolų – 495,6 tūkst. Eur viešoji įstaiga „Tulpės“ sanatorija;

VšĮ „Tulpės“ sanatorija grąžino paskolų – 86,0 tūkst. Eur.

gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 301,28 tūkst. Eur (2016 m. – 667,69 tūkst. Eur). Padidėjimą lėmė gautos investicijos iš LR susisiekimo ministerijos;

VšĮ „Tulpės“ sanatorija sumokėjo palūkanų už paskolą – 38,68 tūkst. Eur. Savivaldybės

Iždas sumokėjo palūkanų – 17,99 tūkst. Eur ir jos parodytos pinigų srautų ataskaitos išmokų

straipsniuose. 2017 m. finansinės veiklos pinigų srautai, lyginant su 2016 m., padidėjo 57,39 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 747,14 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 2017 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"– 21,12 tūkst. Eur. 2017 m. apskaitos politikos keitimo ir taisymo įtaka sudarė: Sutikslinamas finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių pagal pateiktas Viešojo sektoriaus subjektų ataskaitas padarant rankinius įrašus.

Administracijos direktorius Valentinas Vincas Revuckas

Biudžeto skyriaus vedėja Ona Grigonienė