Birštono savivaldybė

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Birštono savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 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
2023 m. gruodžio 31 d., iš jų:

13 biudžetinių įstaigų;

3 viešosios įstaigos: Birštono PSPC ir VšĮ „Tulpės“ sanatorija, VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra;

Savivaldybės iždas.

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

keturios kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės (UAB „Birštono vandentiekis“, UAB „Birštono šiluma“, UAB „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras“ ir AB Birštono sanatorija „Versmė“);

Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio mėn. 29 d. Nr. 1K-423 patvirtintoje konsolidavimo schemoje.

Birštono savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Savivaldybės 2023 m. paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakojančių straipsnių pasikeitimus, 2023 m. veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius su palyginamąja 2022 m. informacija, 2023 m. pinigų srautus

Birštono savivaldybės 2023 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. 80,85 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 vienus 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 viso konsoliduotojo nematerialiojo turto vertė 2023 metais yra 905,00tūkst. Eur, (2022 m. gruodžio 31 d. – 1110,48 tūkst. Eur). Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo nematerialiojo turto likutinė vertė sudarė kitas nematerialusis turtas 139,5 tūkst. Eur.

Per 2023 m. nematerialiojo turto buvo pirkta už 12,80 tūkst. Eur ir nurašyta per ataskaitinį laikotarpį – 17,78 tūkst. Eur.

Per 2023 m. buvo apskaičiuota 42,84 tūkst. Eur nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 809,38 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 919,83 tūkst. Eur) ir šio turto likutinė vertė – 95,62 tūkst. Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Visas Savivaldybės konsoliduotasis ilgalaikis materialus turtas balansinė vertė 2023 m. sudarė 75.008,4 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 75.967,80 tūkst. Eur).

Per 2023 m. ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 1.868,63 tūkst. Eur, nemokamai gauta – 457,69 tūkst. Eur. Nurašyta turto už – 3.455,04 tūkst. Eur.

Tikroji vertė per metus padidėjo 2.227,62 tūkst. Eur. Iš jų: padidinta: žemės vertė – 2.087,99 tūkst. Eur, nekilnojamosios turo vertybės – 125,9 tūkst. Eur ir kilnojamosios kultūros vertybės – 13,73 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį ilgalaikio materialiojo turto, sudarė pastatai – 27.976,8 tūkst. Eur, infrastruktūros statiniai – 22.319,31 tūkst. Eur, kiti statiniai – 11.749,0 tūkst. Eur, nebaigta statyba – 6.177,27 tūkst. Eur.

Per 2023 m. buvo apskaičiuotas 1.916,23 tūkst. Eur ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 23.059,05 tūkst. Eur, turto likutinė vertė laikotarpio pabaigoje – 51.949,35 tūkst. Eur.

Finansinis turtas

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

2023 m. Savivaldybės konsoliduotojo finansinio turto likutinę vertę sudarė 12.319,44 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 10.163,40 tūkst. Eur). Ataskaitiniais metais finansinis turtas padidėjo 2.156,04 tūkst. Eur dėl UAB Birštono vandentiekis akcinio kapitalo padidinimo.

Biologinis turtas

Biudžetinė įstaiga Birštono miesto tvarkymo tarnyba apskaito 678,66 tūkst. Eur biologinio turto kaip ir 2022 metais.

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 198,69 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 157,95 tūkst. Eur). Atsargas sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius – 194,47 tūkst. Eur, pagaminta produkcija ir atsargos skirtos parduoti – 1,6 tūkst. Eur ir ilgalaikis materialusis turtas skirtas parduoti – 2,61 tūkst. Eur. Daugiausia atsargų yra: BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 49,3 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracija – 70,19 tūkst. Eur, viešoji įstaigai „Tulpės“ sanatorija – 26,61 tūkst. Eur, viešoji įstaiga Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras – 29,43 tūkst. Eur, Nemajūnų dienos centras – 7,47 tūkst. Eur, Birštono viešoji biblioteka – 1,59 tūkst. Eur, Birštono vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis“ – 0,9 tūkst. Eur, Birštono lopšelis-darželis „Giliukas“ – 7,93 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	194,47	154,07
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	1,60	1,26
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	2,62	2,61
6.	**Iš viso:**	**198,69**	**157,95**

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P09. 2023 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 38,73 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 33,78 tūkst. Eur). Palyginus su 2022 m., išankstinių apmokėjimų balansinė vertė padidėjo 4,95 tūkst. Eur. Didžiausią dalį išankstinių apmokėjimų sudarė kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 15,87 tūkst. Eur, išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 15,7 tūkst. Eur pagal sutartis avansu sumokėtos sumos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti – 6,87 tūkst. Eur. Daugiausia išankstinių mokėjimų turi: Birštono gimnazija – 8,9 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracija – 10,31 tūkst. Eur, VšĮ „Tulpės“ sanatorija – 4,87 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 2,57 tūkst. Eur, Birštono viešoji biblioteka – 2,05 tūkst. Eur, Birštono kultūros centras – 2,74 tūkst. Eur, Birštono vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis“ – 1,7 tūkst. Eur, BĮ Nemajūnų dienos centras – 1,45 tūkst. Eur, VšĮ Birštono

pirminės sveikatos priežiūros centras – 1,15 tūkst. Eur ir Birštono sporto centras – 2,13 tūkst. 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**	**38,73**	**33,78**
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	15,7	8,49
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	0,06	0,39
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	0,23	
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	6,87	0,93
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	15,87	23,97
2.	**Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		
3.	**Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)**	**38,73**	**33,78**

Per vienus metus gautinos sumos

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

2023 m. Birštono savivaldybės per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė buvo 2.358,13 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 1052,3 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 vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso: (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)**	**2371,27**	**1065,20**
1.1.	Gautinos finansavimo sumos		
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	240,19	189,71

1.2.1.	Gautini mokesčiai	240,11	189,68
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	0,08	0,03
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas	451,44	384,32
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	65,34	42,0
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes		
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	386,1	342,32
1.3.4.	Gautinos sumos už parduota ilgalaikį turtą		
1.3.5.	Kitos		
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	5,73	0,47
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	1538,96	381,41
1.5.1	Iš biudžeto		
1.5.2.	Kitos	1538,96	381,41
1.6.	Kitos gautinos sumos	134,94	109,29
2.	**Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**	**-13,13**	**-12,91**
3.	**Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)**	**2358,13**	**1052,29**

Per vienus metus gautinos sumos, lyginant su praeitais metais padidėjo 1305,84 tūkst. Eur.

1. Gautini mokesčiai sudaro 240,11 tūkst. Eur. Tai yra lėšos, kurios suderintos su VMĮ kaip gautinos mokesčių sumos: (iš jų: gyventojų pajamų mokestis – 239,58tūkst. Eur, žemės mokestis – 0,10 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokestis – 0,32 tūkst. Eur ir kiti mokesčiai – 0,1 tūkst. Eur).

2. Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą ir paslaugas yra 451,44 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 384,32 tūkst. Eur). Lyginant su 2022 m., įsiskolinimas už suteiktas paslaugas padidėjo 67,12 tūkst. Eur. Už turto naudojimą gautina suma yra 65,34 tūkst. Eur. Iš jų: Savivaldybės administracijos yra 63,32 tūkst. Eur ir Birštono kultūros centro 2,02 tūkst. Eur. Už suteiktas paslaugas yra gautina suma – 386,1 tūkst. Eur. Didžiąją dalį šios sumos sudaro: VšĮ „Tulpės“ sanatorijai neapmokėtos sumos už suteiktas paslaugas – 277,26 tūkst. Eur, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centrui – 93,05 tūkst. Eur, VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūrai – 2,81 tūkst. Eur, Birštono meno mokyklai – 1,80 tūkst. Eur, Birštono sporto centras – 0,2 tūkst. Eur, Birštono vaikų lopšeliui-darželiui „Vyturėlis“ – 5,21 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybai – 0,7 tūkst. Eur, Birštono kultūros centrui – 2,99 tūkst. Eur ir Birštono lopšeliui-darželiui „Giliukas“– 2,08 tūkst. Eur.

Nuvertėjimo suma yra 13,13 tūkst. Eur. Ją sudaro: Birštono savivaldybės iždo už žemės nuomą nuvertėjimas – 11,84 tūkst. Eur, Birštono savivaldybės administracijos patalpų nuomos nuvertėjimas – 0,23 tūkst. Eur ir Birštono meno mokyklos mokesčio už mokymą – 1,06 tūkst. Eur.

Sukauptas gautinas sumas sudaro – 1538,96 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 381,41 tūkst. Eur). Šią sumą sudaro:

1. Savivaldybės iždo suderinta pagal pažymas su biudžetinėmis įstaigomis iš valstybės biudžeto gautina suma – 200,27 tūkst. Eur ir sukauptos gautinos pajamos – 97,8 tūkst. Eur. Sukauptas gautinas pajamas sudaro: GPM – 87,72 tūkst. Eur, žemės mokesčio – 5,27 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokestis – 0,77 tūkst. Eur, delspinigiai – 2,64 tūkst. Eur ir mokestinės baudos –

1,4 tūkst. Eur. Kitos sukauptos gautinos yra 1240,89 tūkst. Eur. Jas sudaro šių: VšĮ „Tulpės sanatorijos – 33,66 tūkst. Eur ir VMĮ sukauptos pervestinos sumos – 1.205,96 tūkst. VMĮ sumą sudaro GPM –1.196,38 tūkst. Eur, žemės mokestis – 5,27 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokestis – 0,77 tūkst. Eur, delspinigiai – 2,77 tūkst. Eur ir mokestinės baudos – 1,43 tūkst. Eur.

Kitos gautinos sumos – 134,94 tūkst. Eur. Jas sudaro: Savivaldybės iždo vietinė rinkliava už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra – 115,75 tūkst. Eur, žemės nuomos mokestis – 13,94 tūkst. Eur ir VšĮ „Tulpės“ sanatorijos gautinos sumos.

Trumpalaikės investicijos

Trumpalaikių investicijų Savivaldybė neturi.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1.429,26 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 2090,29 tūkst. Eur). Pinigines lėšas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė: viešosios įstaigos „Tulpės“ sanatorijos – 271,45 tūkst. Eur, viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro – 44,14 tūkst. Eur, VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros – 7,37 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetinių įstaigų lėšos: iš ES 35,71 tūkst. Eur ir iš kitų šaltinių – 20,27 tūkst. Eur, Savivaldybės iždo lėšos – 1050,32 tūkst. Eur iš jų – 93,96 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 42.300,18 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 41989,89 tūkst. Eur). Iš valstybės biudžeto 23.458,02 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos ir kitų tarptautinių organizacijų – 11.477,79 tūkst. Eur ir iš kitų šaltinių – 7.364,36 tūkst. Eur.

Per 2023 metus finansavimo sumų panaudota savo veiklai – 7.890,82 tūkst. Eur bei perduota ne viešojo sektoriaus subjektams – 12,98 tūkst. Eur.

Grąžinta finansavimo sumų – 79,75 tūkst. Eur. Šios įstaigos grąžino finansavimo sumas: Birštono savivaldybės administracija – 11,91 tūkst. Eur iš kitų šaltinių ir Savivaldybės iždas – 67,84 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų todėl, kad jas nebuvo galimybių panaudoti pagal tikslinę paskirtį.

Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės konsoliduotieji finansiniai įsipareigojimai 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 7.376,31 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 6.697,68 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**	**3972,79**	**4649,62**
1.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3406,28	4123,75
1.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai	223,63	153,94
1.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	342,88	371,93
2.	**Trumpalaikiai įsipareigojimai**	**3403,52**	**2.048,06**
2.1.	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai		
2.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	157,05	157,05
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		
2.7.	Mokėtinos socialinės išmokos	155,02	170,74
2.8.	Grąžinti mokesčiai, įmokos ir jų permokos	1109,5	1,53
2.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos	566,91	474,03
2.10.	Sukauptos mokėtinos sumos	1222,86	1.121,39
2.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	192,16	123,32
	Iš viso įsipareigojimai:	**7376,31**	**6697,68**

Trumpalaikiai įsipareigojimai 2023 m. gruodžio 31 d. yra 3403,52 tūkst. Eur. Lyginant su 2023 m., šis įsiskolinimas padidėjo 1.355,46 tūkst. Eur. Padidėjimas yra todėl, kad VMĮ įtraukė į grąžintinas permokas 1109,5 tūkst. Eur. Šią sumą VMĮ įtraukė ir į jų mokėtinas sumas.

Skola tiekėjams yra 566,9 tūkst. Eur. Tiekėjams yra skolingos šios įstaigos: Birštono savivaldybės administracija – 450,4 tūkst. Eur. Šioje sumoje didžiausią dalį sudaro įsiskolinimas UAB "Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras"– 324,1 tūkst. Eur. Kitų įstaigų įsiskolinimas yra: VšĮ „Tulpės“ sanatorija – 72,0 tūkst. Eur, biudžetinė įstaiga Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 28,85 tūkst. Eur, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras – 5,1 tūkst. Eur, Birštono kultūros centras – 3,5 tūkst. Eur, Birštono sporto centras – 1,70 tūkst. Eur, Birštono muziejus – 2,12 tūkst. Eur, Birštono vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis“ – 1,02 tūkst. Eur ir VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra – 2,25 tūkst. Eur. Kitų biudžetinių įstaigų įsiskolinimas yra nedidelis.

Sukauptos mokėtinos sumos yra 1222,86 tūkst. Eur. Iš jų: atostoginių sąnaudos – 1215,67 tūkst. Eur. Išaugo sukauptos atostoginių sąnaudos 94,3 tūkst. Eur lyginant su 2022 metais. Daugiausia šių sąnaudų turi: Birštono savivaldybės administracija – 271,4 tūkst. Eur, VšĮ „Tulpės“ sanatorija – 240,1 tūkst. Eur, Birštono gimnazija –140,2 tūkst. Eur, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba – 130,1 tūkst. Eur, VšĮ Birštono PSPC – 68,0 tūkst. Eur, Birštono sporto centras – 65,8 tūkst. Eur, Nemajūnų dienos centras – 60,5 tūkst. Eur, Birštono kultūros centras – 53,98 tūkst. Eur, Birštono vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis“ – 45,9 tūkst. Eur, Birštono meno mokykla – 45,12 tūkst. Eur, Birštono lopšelis-darželis „Giliukas“ – 26,4 tūkst. Eur, Birštono viešoji biblioteka – 20,5 tūkst. Eur ir Birštono muziejus – 21,03 tūkst. Eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 192,16 tūkst. Eur. Tai sudaro: VšĮ „Tulpės“ sanatorijos gauti išankstiniai apmokėjimai – 52,71 tūkst. Eur, mokėtini veiklos mokesčiai – 5,22 tūkst. Eur ir šios įstaigos kitos mokėtinos sumos – 33,83 tūkst. Eur, Savivaldybės administracijos gauti išankstiniai apmokėjimai – 0,54 tūkst. Eur ir mokėtinos sumos – 60,62 tūkst. Eur. Savivaldybės iždе likusi grąžintina žemės nuomos permoka 0,32 tūkst. Eur.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3.406,29 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 4.649,62 tūkst. Eur). Šias paskolas sudaro Savivaldybės iždo paskolos 2346,02 tūkst. Eur ir VšĮ „Tulpės“ paimtos paskolos – 1060,27 tūkst. Eur.

Ilgalaikių atidėjinių yra sukaupta – 223,63 tūkst. Eur. Lyginant su 2022 m. jie padidėjo 69,69 tūkst. Eur. Daugiausia atidėjinių yra sukaupta BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyboje – 48,35 tūkst. Eur ir per metus padidėjo – 17,78 tūkst. Eur, Birštono gimnazijoje – 40,57 tūkst. Eur, VšĮ „Tulpės“ sanatorijoje – 36,17 tūkst. Eur, Birštono vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis“ – 22,6 tūkst. Eur, Birštono kultūros centras – 22,66 tūkst. Eur ir Birštono viešoji biblioteka – 17,99 tūkst. Eur per metus išaugo atidėjiniai – 15,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija apskaito daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos ilgalaikę paskolą 342,88 tūkst. Eur. ir ilgalaikių įsiskolinimų einamų metų dalis metų pabaigoje yra 29,05 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	128,0	128,0
2.	Nuo vienų iki dviejų metų	128,0	128,0
3.	Nuo dviejų iki trijų metų	968,0	968,0
4.	Nuo trijų iki keturių metų	804,27	804,27
5.	Nuo keturių iki penkių metų	984,7	984,7
6.	Ilgesnis kaip penki metai	521,32	521,32
7.	**Iš viso:**	**3534,29**	**3534,29**

Grynasis turtas

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas iš viso turto balansinės vertės (80.847,65 tūkst. Eur) atimant visų įsipareigojimų (7.376,31 tūkst. Eur) ir finansavimo sumų (42.300,18 tūkst. Eur) balansinę vertę. Savivaldybės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 31.171,16 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 38,56 proc. 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 11.183,8 tūkst. Eur. Padidėjo tikrosios vertės rezervas +2.227,62 tūkst. Eur. Šie padidėjimai susidarė: žemės tikrosios vertės padidėjimo – +2087,99 tūkst. Eur, nekilnojamos kultūros vertybių padidėjimo – +125,9 tūkst. Eur ir kilnojamosios kultūros vertybės – +13,73 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtaka yra neigiama – -184,59 tūkst. Eur. Sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodą yra 17.697,99 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**	**9035,57**	**7933,43**
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	9035,57	7933,43
1.2.	Pelno mokestis		
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	**Turto mokesčių iš viso**	**402,95**	**359,82**
2.1.	Žemės mokestis	90,82	64,15
2.2.	Paveldimo turto mokestis	0,46	0,74
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	311,67	294,93
3.	**Kitų mokesčių iš viso**	**79,54**	**98,18**
3.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	63,04	70,37
3.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
3.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	16,5	12,59
3.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
3.5.	Kiti		15,22
	Iš viso:	**9518,06**	**8391,43**

2023 m. Savivaldybės mokesčių pajamos buvo – 9518,06 tūkst. Eur (2022 m. – 8391,43 tūkst. Eur). Palyginus su praėjusiais metais, mokesčių pajamos padidėjo 1.126,63 tūkst. Eur. Gyventojų pajamų mokestis sudaro 94,93 proc. visų mokesčių pajamų, jis padidėjo 1102,14 tūkst. Eur. Priskaičiuota daugiau žemės mokesčio – 26,66 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokesčio – 16,74 tūkst. Eur, mažiau priskaičiuota mokesčio už valstybinius gamtos išteklius – -7,33 tūkst. Eur ir mokesčio už aplinkos teršimą – +3,91 tūkst. Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

2023 m. konsoliduotosios Savivaldybės pagrindinės kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 6.130,89 tūkst. Eur (2022 m. – 5.543,28 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**	**6130,89**	**5543,28**
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	1020,41	1031,25
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	5.109,87	4511,77
1.7.	Kitos	0,6	0,26
2.	**Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos**		
3.	**Pagrindinės veiklos kitos pajamos**	6130,89	**5543,28**

Didžiąją dalį kitų pagrindinės veiklos pajamų 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė suteiktų paslaugų pajamos – 5.109,87 tūkst. Eur. Iš jų viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos einamais metais buvo 4.820,49 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. viešosios sveikatos priežiūros įstaigos apskaitė 4.315,52 tūkst. Eur šių pajamų), biudžetinės įstaigos – 289,39 tūkst. Eur. Viešosios sveikatos įstaigos suteikė daugiau paslaugų už 504,97 tūkst. Eur. VšĮ „Tulpės" sanatorija, daugiau nei praėjusiais metais, už 364,07 tūkst. Eur, o VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras – daugiau už 140,90 tūkst. Eur.

Pajamos iš rinkliavų 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 1020,41 tūkst. Eur, o 2022 m. gruodžio 31 d. – 1031,25 tūkst. Eur. Į pajamas iš rinkliavų įtraukta: rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą – 268,33,13 tūkst. Eur, rinkliava už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra – 683,16 tūkst. Eur, valstybės rinkliava – 10,47 tūkst. Eur ir vietinė rinkliava – 13,9 tūkst. Eur.

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, kai 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.

2023 m. pagrindinės veiklos sąnaudų buvo padaryta 23.592,35 tūkst. Eur (2022 m. 19.151,43 tūkst. Eur). Daugiausia sąnaudų teko:

Eil. Nr.	Segmentai	Pagrindinės veiklos sąnaudos	Procentas visose veiklos sąnaudose
1.	Bendros valstybės paslaugos	2651,29	11,24
2.	Gynyba	44,17	0,18
3.	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsauga	3,54	
4.	Ekonomika	2989,32	12,67
5.	Aplinkos apsauga	2724,97	11,55
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	304,58	1,3
7.	Sveikatos apsaugos funkcija	4897,52	20,76
8.	Poilsis, kultūra ir religija	2479,61	10,51
9.	Švietimas	4651,14	19,72
10.	Socialinė apsauga	2846,21	12,07
11.	Iš viso	23592,35	100

Lyginant su 2023 m., pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 4.440,92 tūkst. Eur. Šių sąnaudų padidėjimą lėmė padidėję išlaidos.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 11.689.82 tūkst. Eur sąnaudų (49.55 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t. y. 1862,68 tūkst. Eur daugiau negu 2022 m., iš kurių daugiausia teko:

Švietimo funkcijai – 3886,53 tūkst. Eur (33,25 proc. visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Sveikatos apsaugos funkcijai – 2529,2 tūkst. Eur (21,64 proc. visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Bendroms valstybės paslaugoms – 1676,75 tūkst. Eur (14,35 proc. visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Poilsiui ir kultūrai – 1461,46 tūkst. Eur (12,51 proc. visų darbo užmokesčio sąnaudų).

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos rodo materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą ir sudarė 1959,06 tūkst. Eur arba sudaro 8,31 proc. bendrinių sąnaudų. Didžiausia dalis tenka aplinkosaugos, ekonomikos, poilsio, kultūros ir religijos, bendros valstybės paslaugų, švietimo ir sveikatos valstybės funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos yra 1343,38 tūkst. Eur arba sudaro 5,7 proc. bendrinių sąnaudų. Daugiausia komunalinių ir ryšių sąnaudų patyrė aplinkosaugos, būstas ir komunalinis ūkis, sveikatos apsaugos, kultūros ir švietimo funkcijas vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro 36,13 tūkst. Eur arba tik 0,16 proc. nuo bendrų sąnaudų. Daugiausiai tenka: bendros valstybės paslaugų funkcijai – 15,84 tūkst. Eur kultūros funkcijai – 9,19 tūkst. Eur, Ekonomikai – 7.5 tūkst. Eur ir švietimui – 3,07 tūkst. Eur.

Transporto sąnaudos sudarė 254,90 tūkst. Eur arba 1,08 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai transporto sąnaudų tenka: aplinkos apsaugos funkcijai – 123,51 tūkst. Eur, švietimo – 48,72 tūkst. Eur, bendros valstybės paslaugų funkcijai – 21,18 tūkst. Eur, poilsio ir kultūros funkcijai – 29,99 tūkst. Eur ir socialinės apsaugos funkcijai – 14,57 tūkst. Eur.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos yra 29,6 tūkst. Eur arba 0,13 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių išlaidų tenka švietimui – 12,73 tūkst. Eur, valdymui 5,16 tūkst. Eur, socialinei apsaugai – 1,79 tūkst. Eur, poilsio ir kultūros funkcijai –3,45 tūkst. Eur ir sveikatos apsaugai – 3,03 tūkst. Eur.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudaro 404,12 tūkst. Eur arba 1,72 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų turėjo: ekonomikos funkciją vykdantys viešojo sektoriaus subjektai – 303,85 tūkst. Eur, sveikatos apsaugos funkciją – 35,31 tūkst. Eur, aplinkos apsaugos funkcijai – 27,53 tūkst. Eur, socialinės apsaugos funkcija – 13,92 tūkst. Eur ir bendros valstybės paslaugų funkcijai – 16,41 tūkst. Eur.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 2026,48 tūkst. Eur yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2023 metus. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų daugiausiai parodė Birštono savivaldybės administracija – 2022,85 tūkst. Eur dėl nurašytų nesusidėvėjusių infrastruktūros statinių, Birštono savivaldybės iždas į nuvertėjimą nurašytą žemės nuomą – 0,22 tūkst. Eur, Birštono viešoji biblioteka – 3,4 tūkst. Eur dėl nurašytų knygų fondo.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų 784,53 tūkst. Eur arba 3,33 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių išlaidų tenka: sveikatos apsaugos funkcijai – 272,96 tūkst. Eur, švietimo funkcijai – 161,04 tūkst. Eur, aplinkos apsaugos funkcijai – 104,14 tūkst. Eur, poilsiui kultūrai ir religijai – 84,61 tūkst. Eur, bendroms valstybės paslaugoms – 40,93 tūkst. Eur, socialinei apsaugai – 40,32 tūkst. Eur ir ekonomikai – 48,19 tūkst. Eur.

Socialinių išmokų sąnaudos 2023 metais buvo 1942,94 tūkst. Eur arba 8,24 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausia šių sąnaudų dalis 98,02 proc. tenka socialinės apsaugos funkcijai.

Nuomai išleista 1,03 tūkst. Eur arba 0,004 proc. Visos išlaidos tenka kultūros ir religijos valstybės funkcijai.

Finansavimo sąnaudos sudarė 311,64 tūkst. Eur arba 1,32 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Finansavimo sumų didžiausia dalis tenka: kultūros ir religijos funkcijai – 195,04 tūkst. Eur, ekonomikai – 65,44 tūkst. Eur, socialinės apsaugos funkcijai – 26,52 tūkst. Eur ir bendroms valstybės paslaugoms – 18,76 tūkst. Eur.

Kitų paslaugų sąnaudų per 2023 metus patirta 2542,85 tūkst. Eur arba 10,78 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų patyrė: sveikatos apsaugos – 1306,12 Eur, bendros valstybės paslaugų – 309,21 tūkst. Eur poilsio kultūros ir religijos – 270,4 tūkst. Eur, aplinkos apsaugos – 262,85 tūkst. Eur, ekonomikos – 175,21 tūkst. Eur, švietimo – 140,03 tūkst. Eur, socialinę apsaugą – 46,12 tūkst. Eur ir būsto ir komunalinio ūkio – 29,69 tūkst. Eur funkcijas vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Kitų sąnaudų per 2023 metus patirta 265,87 tūkst. Eur arba 1,13 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų patyrė: sveikatos apsaugos funkciją vykdantys viešojo sektoriaus subjektai – 255,85 tūkst. Eur.

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

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 pajamos ir kitos pajamos

Savivaldybė 2023 metais iš kitos veiklos turėjo 1775,72 tūkst. Eur pelno.

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**	**211,29**	**1776,53**
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		1.561,36
1.3.	Pajamos iš administracinių baudų	0,38	
1.4.	Nuomos pajamos	210,69	191,24
1.5.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos		
1.6.	Kitos	0,22	23,93
2.	**Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos**		
3.	**Kitos veiklos sąnaudos**		**-0,81**
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4.	Paslaugų sąnaudos		
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos		-0,81
4.	**Kitos veiklos rezultatas**	211,29	**1.775,72**

Kitos veiklos pajamos susidėjo iš:

1. nuomos pajamų – 210,69 tūkst. Eur. Iš jų: žemės nuomos mokestis – 33,45 tūkst. Eur, patalpų ar kitos nuomos mokestis sudarė 159,15 tūkst. Eur, patalpų nuomos pajamos liekančios iždе – 18,09 tūkst. Eur.

2. kitų pajamų – 0,22 tūkst. Eur tai biudžetinių įstaigų pervestos lėšos į iždą už turto pardavimą.

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**	**15,29**	**175,96**
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	13,41	9,85
1.3.	Palūkanų pajamos	1,88	-0,93
1.4.	Dividendai		167,04
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	**Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos**	**-164,54**	**-86,75**
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		-0,01
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,23	-0,24
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-164,31	-86,50
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
3.	**Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)**	**-149,25**	**89,21**

Birštono savivaldybės 2023 m. finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudarė 15,29 tūkst. Eur, sąnaudos – 164,54 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas yra nuostolis – 149,25 tūkst. Eur. Didžiausią finansinės ir investicinės veiklos išlaidų dalį sudarė palūkanų sąnaudos – 164,31 tūkst. 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 1712,45 tūkst. Eur (2022 m.– 3970,78 tūkst. Eur). Lyginant su 2022 m., pinigų srautai iš pagrindinės veiklos sumažėjo 2258,33 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gauta įplaukų už 21.049,57 tūkst. Eur (2021 m.– 21.357,04 tūkst. Eur). Didžiausią dalį visų įplaukų sudarė: finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 5.643,20 tūkst. Eur arba 26,81 proc., įplaukos iš mokesčių – 9.477,93 tūkst. Eur arba 45,03 proc., o įplaukos iš paslaugų – 4.726,08 tūkst. Eur arba 22,46 proc. visų įplaukų.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos išmokos siekė 18.981,97 tūkst. Eur (2022 m. – 16.861,99 tūkst. Eur). Lyginant su 2022 metais, pagrindinės veiklos išmokos padidėjo 2.119,98 tūkst. Eur.

Daugiausiai išmokų teko šioms funkcijoms:

sveikatos apsaugos funkcijai – 4502,35 tūkst. Eur (23,72 proc. visų išmokų);
švietimo funkcijai – 4.355,12 tūkst. Eur (22,94 proc. visų išmokų);
socialinės apsaugos funkcijai – 2.733,83 tūkst. Eur (14,40 proc. visų išmokų);
poilsiui ir kultūrai – 2.256,35 tūkst. Eur (11,89 proc. visų išmokų);
aplinkos apsaugos funkcijai – 1.828,7 tūkst. Eur (9,63 proc. visų išmokų);
bendrų valstybės paslaugų funkcijai – 2.256,89 tūkst. Eur (11,89 proc. visų išmokų);
ekonomikos funkcijai – 731,11 tūkst. Eur (3,85 proc. visų išmokų);
būsto ir komunalinio ūkio funkcijai – 272,2 tūkst. Eur (1,44 proc. visų išmokų);
gynybai – 45,4 tūkst. Eur (0,24 proc. visų išmokų).

Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį, įsigyjant ilgalaikį ir biologinį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas teikti viešąsias paslaugas. Ataskaitinio laikotarpio investicinės veiklos pinigų srautai sudarė 1.766,77tūkst. Eur (2022 m. 3.082,15 tūkst. Eur). Lyginant su 2022 m., investicinės veiklos pinigų srautai sumažėjo 1.482,42 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 606,72 tūkst. Eur (2022 m. 253,23 tūkst. Eur). Iš jų:

VšĮ „Tulpės“ sanatorija grąžino paskolų – 128,0 tūkst. Eur ir Birštono savivaldybės iždas – 589,46 tūkst. Eur.

Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 377,74 tūkst. Eur (2022 m. – 353,51 tūkst. Eur).

VšĮ „Tulpės“ sanatorija sumokėjo palūkanų už paskolą – 78,17 tūkst. Eur, Savivaldybės iždas sumokėjo palūkanų – 75,07 tūkst. Eur. Išmokos parodytos pinigų srautų ataskaitos išmokų straipsniuose.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 1.429,26 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. 2023 metais atliekant konsolidavimą į gautą finansavimą ir jo likutį iš kitų šaltinių nebuvo įtraukiama suma 1,70 tūkst. Eur. Atlikus rankinį įrašą ši suma buvo atvaizduota apskaitos klaidų taisyme ir įtraukta į finansavimo sumų likutį iš kitų šaltinių.

Savivaldybės merė Nijolė Dirgінčienė

Biudžeto ir apskaitos skyriaus vedėja Ona Grigonienė

Patvirtinta
ID -2147367565
D/L 2024-03-18 14:20:00

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-03-18 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**		**76.144,19**	**73.373,68**
I	Nematerialusis turtas	P03	95,62	190,65
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		5,31	7,27
I.3	Kitas nematerialusis turtas		80,14	139,54
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		10,17	43,84
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	63.729,12	63.019,63
II.1	Žemė		10.930,46	8.842,47
II.2	Pastatai		22.382,45	21.962,61
II.3	Infrastruktūros statiniai		13.767,67	15.810,81
II.4	Kiti statiniai		7.409,93	7.825,45
II.5	Mašinos ir įrenginiai		919,16	343,51
II.6	Transporto priemonės		135,01	189,71
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.157,87	1.518,67
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		849,31	708,58
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		6.177,27	5.817,83
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	12.319,44	10.163,41
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		12.318,90	10.160,66
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		12.318,90	10.160,66
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus			
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienų metų gautinos sumos			
III.4	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		0,54	2,74
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**	**P07**	**678,66**	**678,66**
I	Atsargos		**4.024,81**	**3.334,31**
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti	P08	198,69	157,95
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		196,07	155,34
II	Išankstiniai apmokėjimai		2,62	2,61
III	Per vienus metus gautinos sumos	P09	38,73	33,78
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	P10	2.358,13	1.052,29
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		240,19	189,71
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		0,00	0,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos	P10	450,15	383,02
III.6	Kitos gautinos sumos		1.538,96	381,41
IV	Trumpalaikės investicijos		128,83	98,15
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO		1.429,26	2.090,29
			80.847,65	77.386,65

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 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**	**42.300,18**	**41.989,89**
I	Iš valstybės biudžeto		23.458,02	23.759,99
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		11.477,79	12.999,95
IV	Iš kitų šaltinių		7.364,36	5.229,95
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**7.376,31**	**6.697,68**
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		3.972,79	4.649,62
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	3.406,29	4.123,75
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	223,63	153,94
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		342,88	371,93
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3.403,52	2.048,06
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	157,05	157,05
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		0,00	0,00
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		155,02	170,74
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		1.109,51	1,53
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	566,91	474,03
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	1.222,86	1.121,39
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	192,16	123,32
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**31.171,16**	**28.699,07**
I	Rezervai		11.183,80	8.956,19
II	Nuosavybės metodo įtaka		2.289,37	1.860,50
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		17.697,99	17.882,39
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-184,41	1.780,41
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		17.882,39	16.101,99
G	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		80.847,65	77.386,65

Savivaldybės merė — Nijolė Dirginčienė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Biudžeto ir apskaitos skyriaus vedėja — Ona Grigonienė
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Patvirtinta
ID -2147367565
D/L 2024-03-18 14:20:00

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-18 Nr. 1
(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**		**23.364,01**	**19.071,49**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		7.715,06	5.136,76
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		15.648,95	13.934,73
II.1	Mokesčių pajamos	P19	9.518,06	8.391,45
II.1.1	Pelno ir pajamų		9.035,57	7.933,43
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		482,49	458,01
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	6.130,89	5.543,28
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**		**-23.592,35**	**-19.151,43**
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2.651,29	-2.194,79
II	GYNYBOS		-44,17	-36,56
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-3,54	-3,54
IV	EKONOMIKOS		-2.989,32	-911,94
V	APLINKOS APSAUGOS		-2.724,97	-2.391,66
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-304,58	-291,78
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-4.897,52	-4.434,03
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-2.479,62	-2.370,81
IX	ŠVIETIMO		-4.651,14	-4.089,71
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-2.846,21	-2.426,61
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-228,35**	**-79,95**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**211,29**	**1.775,72**
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**	P23	**-149,25**	**89,21**
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**	P01	**-1,70**	
G	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-168,01**	**1.784,98**
H	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**		**428,88**	**-121,17**
I	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**260,87**	**1.663,82**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		260,87	1.663,82
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės merė — (parašas) — Nijolė Dirgінčienė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) — (vardas ir pavardė)

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

Patvirtinta
ID -2147367565
D/L 2024-03-18 14:20:00

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-18 Nr. 1
(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**		**23.364,01**	**19.071,49**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		7.715,06	5.136,76
I.1	Iš valstybės biudžeto		5.441,05	4.159,60
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		0,00	0,00
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2.036,21	762,47
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		237,80	214,68
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		9.518,06	8.391,45
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	P19, P20	6.130,89	5.543,28
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		6.130,89	5.543,28
III.2	Pervestinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	P21	0,00	0,00
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**		**-23.592,35**	**-19.151,43**
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-11.689,82	-9.827,14
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	P22	-1.959,06	-1.696,47
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-1.343,38	-1.304,28
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-36,13	-19,81
V	TRANSPORTO		-254,90	-281,02
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-29,60	-15,60
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-404,12	-465,54
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-2.026,48	-6,33
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-784,53	-833,51
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-1.942,94	-1.680,73
XI	NUOMOS		-1,03	-1,03
XII	FINANSAVIMO		-311,64	-234,29
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-2.542,85	-2.535,38
XIV	KITOS		-265,87	-250,32
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**-228,35**	**-79,95**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**211,29**	**1.775,72**
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	211,29	1.776,53
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			-0,81
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**	P23	**-149,25**	**89,21**
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**	P01	**-1,70**	
G	**PELNO MOKESTIS**		**-16,58**	**-4,67**
H	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-184,59**	**1.780,32**
I	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**		**428,88**	**-121,17**
J	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**244,29**	**1.659,15**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		244,29	1.659,15
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės merė — Nijolė Dirgінčienė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) (parašas) (vardas ir pavardė)

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

Birštono savivaldybė,Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367565
D/L 2024-03-18 14:20:00

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-18 Nr. 1
(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**		**1.712,45**	**3.970,78**
I	Įplaukos		21.049,57	21.357,04
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		5.643,20	5.982,78
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		5.420,17	5.483,72
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		200,24	463,94
I.1.3	Iš kitų šaltinių		22,80	35,12
I.2	Iš mokesčių		9.477,93	8.332,51
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		4.749,05	6.021,18
I.5	Gautos palūkanos			
I.6	Kitos įplaukos		1.179,38	1.020,57
II	Pervestos lėšos		-355,15	-524,27
III	Išmokos		-18.981,97	-16.861,99
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-2.256,89	-1.833,60
III.2	Gynybos		-45,42	-40,38
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos			
III.4	Ekonomikos		-731,11	-629,78
III.5	Aplinkos apsaugos		-1.828,70	-1.884,58
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-272,20	-274,63
III.7	Sveikatos apsaugos		-4.502,35	-4.071,85
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-2.256,35	-2.089,83
III.9	Švietimo		-4.355,12	-3.755,33
III.10	Socialinės apsaugos		-2.733,83	-2.282,01
B	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-1.766,77**	**-3.082,15**
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-1.766,77	-3.249,19
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			167,04
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-606,72**	**-253,23**
I	Įplaukos iš gautų paskolų			521,32
II	Gautų paskolų grąžinimas		-717,46	-694,36
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		377,74	353,51
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-267,00	-433,69
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**			
I	**Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)**		**-661,03**	**635,41**
II	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		**2.090,29**	**1.454,89**
III	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		**1.429,26**	**2.090,29**

Savivaldybės merė — (parašas) — Nijolė Dirginčienė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) — (vardas ir pavardė)

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