

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
EKONOMINĖS ANALIZĖS, FINANSŲ IR BIUDŽETO SKYRIAUS (IŽDO)  
TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2015 m. kovo 31 d.

**I. BENDROJI DALIS**

Trakų rajono savivaldybės Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius (toliau – Savivaldybės išdas) yra administracijos struktūrinis padalinys. Trakų rajono savivaldybės registracijos adresas: Vytauto 33, Trakai, Lietuva. Įstaigos kodas 181626536, kuriuo naudojasi ir savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius.

Savivaldybės išdo paskirtis - įvertinti savivaldybės finansinę padėtį, organizuoti ir rengti savivaldybės biudžetą, tvarkyti išdo apskaitą, taip pat užtikrinti efektyvų ir racionalų Trakų rajono savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Savivaldybės išdas savo veiklą grindžia LR Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Vietos savivaldos įstatymu, Biudžeto sandaros įstatymu, LR vyriausybės nutarimais, LR finansų ministerijos teisės aktais, Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais ir kt.

Kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir kitų struktūrinių padalinių Savivaldybės išdas neturi. Informacijos apie svarbias sąlygas, kurios gali turėti įtakos tolesnei Savivaldybės išdo veiklai nėra. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo įvertinta. Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Savivaldybės išdo finansiniai metai yra kalendoriniai metai – finansinių metų pradžia sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Savivaldybės išdo buhalterinė apskaita vedama naudojant finansų valdymo ir apskaitos sistemą „Biudžetas VS“. Savivaldybės išdo tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas 2015 m. kovo 31 d. apskaitos duomenimis.

## II. APSKAITOS POLITIKA

Savivaldybės išdas nuo 2010 m. sausio 1 d. apskaitą tvarko, organizuoja ir rengia finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos, finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Savivaldybės Iždo buhalterinės apskaitos vadovo nuostatomis.

Pagal subjekto principą Iždas laikomas atskiru apskaitos vienetu: atskirai tvarkoma jo apskaita, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. Savivaldybės išdo apskaitoje registruojamas tik Iždo finansinis turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

Iždo apskaitos politika yra pateikta 2013 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.

## III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

### 1. Per vienerius metus gautinos sumos (pastabos Nr. P1)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai savivaldybės išdas pripažino gautinas mokesčių ir kitų pajamų įmokų sumas pagal valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių pajamų ataskaitos formas S1, S2 – 89 004,98 Eur.

Iždo apskaitoje užregistruotos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 1 424,69 Eur, administracijos Apskaitos skyriaus vietinės rinkliavų bei valstybinių vandens telkinių ir valstybinės žemės nuomos mokesčio pajamų gautinos sumos – 1 507,17 Eur.

Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto už kitas pervestas pajamas sudaro 1 460 812,95 Eur, sukauptos finansavimo pajamos – 382 075,79 Eur, sukauptos pajamos už turto naudojimą ir kitas paslaugas – 54 999,77 Eur, sukauptos gautinos gražintinos finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjekto – 148 430,00 Eur.

### 2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pastabos Nr. P2)

2015 m. kovo 31 d. Savivaldybės išdo AB DNB banke sąskaitų likutis – 1 581 952,08 Eur.

### 3. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (pastabos Nr. P3)

Iždo apskaitoje finansavimo iš valstybės biudžeto sumoms priskiriama: valstybės biudžeto asignavimai, specialioji tikslinė dotacija ir kitos finansavimo sumos. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai lėšos faktiškai gaunamos į Iždo sąskaitą banke. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautos finansavimo sumos – 2 295 849,40 Eur, viešojo

sektorius subjektams perduotos finansavimo sumos – 2 203 953,40 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 91 896,00 Eur (informacija pateikta 20 – ojo VSAFAS 4 priede).

### **3. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (pastabos Nr. P4)**

Trakų rajono savivaldybė yra paėmusi dvi ilgalaikes paskolas iš LR Finansų ministerijos ir dvi ilgalaikes paskolas iš AB DnB banko. Visų paimtų paskolų paskirtis - investicinių projektų finansavimas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai negrąžintų paskolų likutis (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai) – 4 330 452,44 Eur.

### **4. Trumpalaikiai įsipareigojimai (pastabos Nr. P5)**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: paimtų paskolų einamųjų metų dalis - 397 245,33 Eur, mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams – 26 926,29 Eur, pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo – 2382381,50 Eur, iš jų sumos iš valstybės biudžeto (mokinio krepšelio ir valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti) –1 053 704,52 Eur., iš savivaldybės biudžeto – 1 328 676,98 Eur. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 10 344,24 Eur.

### **5. Pagrindinės veiklos pajamos (pastabos Nr. P6)**

Savivaldybės išdo apskaičiuotas gyventojų pajamų mokesčio pajamas sudaro - 2 520 392,60 Eur, iš jų LR finansų ministerijos pervestos lėšos savivaldybių gyventojų pajamų mokesčio išlaidų struktūrų skirtumams išlyginti – 504 470,00 Eur. Kitos mokesčių pajamos – 415 867,24 Eur.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro apskaičiuotas valstybinių vandens telkinių ir valstybinės žemės nuomos mokesčio pajamos – 18 972,14 Eur, Trakų rajono savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus ir VMI pervestos vietinės rinkliavos – 31 615,20 Eur, VMI pervestos valstybės rinkliavos – 9 448,29 Eur, kitos pajamos – 288 094,99 Eur.

### **6. Pagrindinės veiklos sąnaudos (pastabos Nr. P7)**

Finansavimo sąnaudos patiriamos, kai finansavimas viešojo sektoriaus subjektams suteikiamas iš Trakų rajono savivaldybės biudžeto lėšų. Registruojant viešojo sektoriaus subjektams suteiktą finansavimą iš biudžeto lėšų, apskaitoje registruojamos finansavimo sąnaudos ir mokėtinos finansavimo sumos. Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, visi iš Iždo finansavimo sumas gaunantys viešojo sektoriaus subjektai pateikia pažymas dėl finansavimo sumų, pagal kurias Iždo apskaitoje registruojama informacija apie sąnaudų sukaupimus.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sąnaudas sudarė 3 201 334,00 Eur.

#### **7. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (pastabos Nr. P8)**

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos pagal 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatytas sąlygas tada, kai jos uždirbamos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos, remiantis 11-uoju VSAFAS „Sąnaudos“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės ir investicinės veiklos rezultatas neigiamas, susidaręs iš vidaus palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudų – 25 541,02 Eur, bei apskaičiuotų palūkanų, baudų ir delspinigių pajamų – 11 748,95 Eur.

#### **8. Grynasis perviršis ar deficitas (pastabos Nr. P9)**

Per ataskaitinį laikotarpį pripažintų pajamų ir sąnaudų straipsniai įtraukiami nustatant laikotarpio grynąjį perviršį ar deficitą. Veiklos rezultatų ataskaitoje apskaičiuotas pagrindinės veiklos perviršis 69 265 Eur.

Administracijos direktorius



Jonas Liesys

Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus vedėja



Danė Rudelienė

Dokumentą rengė

Diana Bagdevičienė, tel. (8 528) 58306, el.p. diana.bagdeviciene@trakai.lt



TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

181626536, Vytauto g. 33, Trakai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2015 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2015-05-28 Nr. FBA-1  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		3720207	2927879
I.	Atsargos		0	0
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P1	2138255	2045087
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		89005	175029
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		2932	
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2046318	1868223
III.6	Kitos gautinos sumos			1835
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P2	1581952	882792
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		3720207	2927879
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	P3	91896	0
I.	Iš valstybės biudžeto		91896	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ISPAREIGOJIMAI</b>		7147349	6516182
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	P4	4330452	4897109
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		4330452	4897109
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P5	2816897	1619073
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		397245	
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		26926	
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		2382382	1572356
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		10344	46717
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		-3519038	-3588303
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-3519038	-3588303
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		69265	873939
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-3588303	-4462242
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</b>		3720207	2927879

Administracijos direktorius  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Jonas Liesys  
(vardas ir pavardė)

Vyr. specialistė  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Diana Bagdevičienė  
(vardas ir pavardė)



TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

181626536, Vytauto g. 33, Trakai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2015 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2015-05-28 Nr.VRA-1

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	P6	3284391	3013736
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			422266
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		2936260	2591470
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		2936260	2591470
II.1.1.	Mokesčių pajamos		2936260	2591470
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	<i>Socialinių įmokų pajamos</i>			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		348131	0
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		348131	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	P7	3201334	3964234
I.	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		3201334	3964234
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		83057	-950497
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0	0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P8	-13792	-56862
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		69265	-1007359
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	P9	69265	-1007359

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyr. specialistė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Jonas Liesys

(vardas ir pavardė)

Diana Bagdevičienė

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų atskirajame rašte forma)

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintina i gautas turas	Perduota kitems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):		2.295.849,40			(2.203.953,40)						91.896,00	
2	nepiniginiam turtui įsigyti												
3	kitoms išlaidoms kompensuoti		2.295.849,40			(2.203.953,40)						91.896,00	
4	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
5	nepiniginiam turtui įsigyti												
6	kitoms išlaidoms kompensuoti												
7	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):												
8	nepiniginiam turtui įsigyti												
9	kitoms išlaidoms kompensuoti												
10	Iš kitų šaltinių:												
11	nepiniginiam turtui įsigyti												
12	kitoms išlaidoms kompensuoti												
13	Iš viso finansavimo sumų		2.295.849,40			(2.203.953,40)						91.896,00	