

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

2015 m. birželio 30 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. birželio 30 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 Iždo 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 atskaitos formas S1, S2, S3 – 145 209,58 Eur.

Iždo apskaitoje užregistruotos gautinos sumos už parduotą turtą (miesto žemę) iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos – 287,90 Eur.

Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto už kitas pervestas pajamas sudaro 1 358 184,59 Eur, sukauptos pajamos už turto naudojimą ir kitas paslaugas – 69 210,08 Eur.

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

2015 m. birželio 30 d. Savivaldybės Iždo AB DNB banke sąskaitų likutis – 1 322 807,45 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 – 6 179 307,97 Eur, viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos – 5 906 079,89 Eur. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 273 228,08 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) – 3 991 771,35 Eur.

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: paimtų paskolų einamųjų metų dalis, kuri turės būti sumokėta per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos - 633 111,32 Eur, pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 1 578 375,31 Eur, iš jų: sumos iš valstybės biudžeto (mokinio krepšelio ir valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti) – 614 745,08 Eur., iš savivaldybės biudžeto – 963 630,23 Eur. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 3 809,96 Eur.

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

Savivaldybės išdo apskaičiuotas gyventojų pajamų mokesčio pajamas sudaro - 6 029 339,11 Eur, iš jų LR finansų ministerijos pervestos lėšos savivaldybių gyventojų pajamų mokesčio išlaidų struktūrų skirtumams išlyginti – 1 059 988,00 Eur. Apskaičiuotos kitos mokesčių pajamos – 375 589,02 Eur.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro apskaičiuotas valstybinių vandens telkinių ir valstybinės žemės nuomos mokesčio pajamos – 38 404,02 Eur, apskaičiuotos kitos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos – 3 199,67 Eur, Trakų rajono savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus ir VMI pervestos vietinės rinkliavos – 89 763,88 Eur, VMI pervestos valstybės rinkliavos – 26 461,08 Eur, kitos pajamos, kurios gautos per ataskaitinį laikotarpį už praėjusius finansinius metus, sudaro – 417 439,46 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 6 959 946,85 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 – 40 591,08 Eur, bei apskaičiuotų palūkanų, baudų ir delspinigių pajamų – 24 062,22 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 3 706 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. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2015-08-20 Nr. FBA-2  
(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>		2.895.698	2.927.879
I.	Atsargos		0	0
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P1	1.572.891	2.045.087
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		145.209	175.029
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		288	
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.427.394	1.868.223
III.6	Kitos gautinos sumos			1.835
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P2	1.322.807	882.792
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>2.895.698</b>	<b>2.927.879</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	P3	273.228	0
I.	Iš valstybės biudžeto		273.228	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		6.207.067	6.516.182
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	P4	3.991.771	4.897.109
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		3.991.771	4.897.109
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P5	2.215.296	1.619.073
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		633.111	
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			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		1.578.375	1.572.356
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		3.810	46.717
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		-3.584.597	-3.588.303
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-3.584.597	-3.588.303
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		3.706	873.939
III.2	Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas		-3.588.303	-4.462.242
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</b>		<b>2.895.698</b>	<b>2.927.879</b>

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. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2015-08-20 Nr. VRA-2

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	P6	<b>6.980.196</b>	<b>5.873.834</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			912.593
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		<b>6.404.928</b>	<b>4.961.241</b>
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		<b>6.404.928</b>	<b>4.961.241</b>
II.1.1.	Mokesčių pajamos		6.404.928	4.961.241
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		<b>575.268</b>	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		575.268	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS</b>	P7	<b>6.959.961</b>	<b>6.518.544</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		6.959.947	6.518.544
IV.	KITOS		14	
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>20.235</b>	<b>-644.710</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	P8	<b>-16.529</b>	<b>-78.187</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		<b>3.706</b>	<b>-722.897</b>
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>	P9	<b>3.706</b>	<b>-722.897</b>

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 aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, 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 sumų (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintina i gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas 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):		6.179.307,97			(5.906.079,89)						273.228,08	
2	nepiniginiam turtui įsigyti		271.185,03			(253.330,86)						17.854,17	
3	kitoms išlaidoms kompensuoti		5.908.122,94			(5.652.749,03)						255.373,91	
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		6.179.307,97			(5.906.079,89)						273.228,08	