

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

2015 m. rugsėjo 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. rugsėjo 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 išdo apskaitoje registruojamas tik Iždo finansinis turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

Iždo apskaitos politiką 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, S3 – 103 519,42 Eur.

Iždo apskaitoje užregistruotos gautinos sumos už parduotą turtą (miesto žemę) iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos – 1 968,48 Eur, kitos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 466,58 Eur.

Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto už kitas pervestas pajamas sudaro 1 307 334,90 Eur, sukauptos finansavimo pajamos – 895 854,77 Eur, sukauptos pajamos iš mokesčių, už turto naudojimą ir kitas paslaugas – 231 159,98 Eur.

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

2015 m. rugsėjo 30 d. savivaldybės išdo AB DNB banke sąskaitų likutis – 1 190 783,26 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 – 8 060 760,09 Eur, viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos – 7 247 253,94 Eur. Finansavimo sumų

likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 813 506,15 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) – 3 800 156,25 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 – 1 955 106,65 Eur, iš jų: sumos iš valstybės biudžeto (mokinio krepšelio ir valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti) – 895 854,77 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 1 059 251,88 Eur. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 1 381,79 Eur.

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

Savivaldybės išdo apskaičiuotas gyventojų pajamų mokesčio pajamas sudaro - 9 019 122,02 Eur, iš jų LR finansų ministerijos pervestos lėšos savivaldybių gyventojų pajamų mokesčio išlaidų struktūrų skirtumams išlyginti – 1 537 107,57 Eur. Apskaičiuotos kitos mokesčių pajamos – 382 948,96 Eur.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro apskaičiuotas valstybinių vandens telkinių ir valstybinės žemės nuomos mokesčio pajamos – 57 313,02 Eur, apskaičiuotos kitos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos – 10 706,27 Eur, Trakų rajono savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus ir VMI pervestos vietinės rinkliavos – 280 174,91 Eur, VMI pervestos valstybės rinkliavos – 39 897,45 Eur, kitos pajamos, kurios gautos per ataskaitinį laikotarpį už praėjusius finansinius metus, sudaro – 436 192,16 Eur, VMI pervestos baudos ir kitos netesybos – 28 410,67 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 10 155 417,52 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 – 61 076,11 Eur, bei apskaičiuotų palūkanų, baudų ir delspinigių pajamų – 2 932,04 Eur.

**8. Apskaitos politikos keitimo įtaka (pastabos P9)** susidarė dėl pirmą kartą iš viešojo sektoriaus subjekto gautos savivaldybės išdo ataskaitos S4 ir VMI ataskaitos S2 užregistruotų sumų. S4 ir S2 ataskaitų I ketvirčio pradinio likučio duomenys užregistruoti sukauptų pajamų ir apskaitos politikos keitimo teigiamos įtakos sąskaitose – 74 938,31 Eur.

#### **9. Grynasis perviršis ar deficitas (pastabos Nr. P10)**

Per ataskaitinį laikotarpį pripažintų pajamų ir sąnaudų straipsniai įtraukiami nustatant laikotarpio grynąjį perviršį ar deficitą. Veiklos rezultatų ataskaitoje apskaičiuotas pagrindinės veiklos perviršis 116 128 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. RUGSĖJO 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>		3 731 087	2 927 879
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	2 540 304	2 045 087
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		103 519	175 029
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		2 435	
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2 434 350	1 868 223
III.6	Kitos gautinos sumos			1 835
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P2	1 190 783	882 792
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>3 731 087</b>	<b>2 927 879</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	P3	813 506	0
I.	Iš valstybės biudžeto		813 506	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		6 389 756	6 516 182
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	P4	3 800 156	4 897 109
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		3 800 156	4 897 109
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P5	2 589 600	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		30	
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		1 955 107	1 572 356
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1 352	46 717
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		-3 472 175	-3 588 303
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-3 472 175	-3 588 303
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		116 128	873 939
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-3 588 303	-4 462 242
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:</b>		<b>3 731 087</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. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2015-08-20 Nr.VRA-2

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	P6	<b>10 254 766</b>	<b>9 813 798</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			1 257 241
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		9 402 071	8 556 557
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		9 402 071	8 266 082
II.1.1.	Mokesčių pajamos		9 402 071	8 266 082
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		852 695	290 475
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		852 695	290 475
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	P7	<b>10 155 432</b>	<b>8 357 256</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		10 155 418	8 357 256
IV.	KITOS		14	
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>99 334</b>	<b>1 456 542</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 SĄNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	P8	<b>-58 144</b>	<b>-128 643</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>	P9	<b>74 938</b>	<b>-245 223</b>
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		<b>116 128</b>	<b>1 082 676</b>
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>	P10	<b>116 128</b>	<b>1 082 676</b>

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Jonas Liesys

(vardas ir pavardė)

Vyr. specialistė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Diana Bagdevičienė

(vardas ir pavardė)

