

**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS**  
ĮM. KODAS 188781820, VYTAUTO G. 38, BIRŽAI

**2012 METŲ TARPINIŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ RINKINYS**

## **BIRŽU RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS**

### **TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ PAGAL 2012 M. RUGSĖJO 30 D. BŪKŁĘ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

#### **I. BENDROJI DALIS**

Biržų rajono savivaldybės iždo buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia Biržų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, kuris yra Savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – juridinio asmens teisių neturintis fondas savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti, naudoti. Savivaldybės iždas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, nes atitinka kriterijus, būdingus tik šiam fondui. Skyrius turi savo (kaip padalinio) kodą 188781820, sąskaitas banke, antspaudą, blankus su skyriaus pavadinimu, buveinės adresas: Vytauto g. 38, LT-41143 Biržai.

Savivaldybės iždas savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Savivaldybės institucijų ir kitais teisės aktais bei savo nuostatais.

Pagrindinė skyriaus funkcija – finansų srityje įgyvendinti Savivaldybės politiką ir sprendimus, kurie apima Savivaldybės piniginių išteklių disponavimą. Savivaldybės biudžeto sudarymą, vykdymą, jo analizes, buhalterinę apskaitą, atskaitomybės sudarymą ir teikimą, skolinių Savivaldybės įsipareigojimų kontrolę ir teikti pasiūlymų šioms funkcijoms gerinti teikimą.

Savivaldybės iždas neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

#### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Savivaldybės iždo buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais su buhalterinės apskaitos tvarkymu susijusiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Biržų rajono savivaldybės iždo apskaitos politika patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu. Finansinės atskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registrojami dvejybiniu įrašu Didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto veiklos tēstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

#### **III. PASTABOS**

1. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos pagal birželio 30 d. būklę rodomi pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos 2012 m. rugsėjo 30 d. „Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apskaitos formos 1-VP 4 priedo papildomi duomenys apie pervestas ir likusias nepervestas mokesčių ir kitų įmokų iplaukas į savivaldybės biudžetą pagal įmokų rūšis“ duomenis. Valstybinė mokesčių inspekcija nepateikė informacijos apie per metus gautinus mokesčius, todėl atskaitoje duomenys „gautini

mokesčiai“ nereikšmingi. Dabartinė padėtis iškraipo finansinės būklės ataskaitą, neparodo tikro savivaldybės iždo veiklos rezultato.

2. Gautinų sumų už gautinus mokesčius, turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis pagal 2012 m. birželio 30 d. būklę sudaro 809707,67 Lt.

3. Sukauptos gautinos sumos – tai sumos, užregistruotos pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas apie sukauptas finansavimo pajamas iš valstybės biudžeto.

4. Kitas gautinas sumas sudaro gautinos baudos, valstybės ir vietinės rinkliavos, gautinos sumos už parduotą turtą ir kitos gautinos sumos.

5. Pagal 2011 m. rugsėjo 30 d. būklę Savivaldybės iždo banko sąskaitų lėšų likutis 2219900,91 Lt, iš kurių 290154,13 Lt sudaro surinktos biudžetinių įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas, kurios bus grąžintos išlaidoms dengti.

6. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 20-ojo VSAFAS 4 priede nustatytą formą.

7. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perskaičiavus ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį, sudarė 9685603,77 Lt. Iš jų 7371757,43 Lt sudaro ilgalaikės paskolos iš Finansų ministerijos investicijų projektams, bendrai finansuojamiems su Europos Sajungos fondų lėšomis, finansuoti, 1771003,94 Lt sudaro ilgalaikės paskolos iš AB DNB banko ir 542842,40 Lt – paskola iš AB SEB banko Savivaldybės investicinių projektų, finansuojamų iš ES lėšų, nuosavam įnašui finansuoti.

8. Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį sudaro 1107674,45 Lt, iš jų 257993,22 Lt antraelės paskolos grąžinimas Finansų ministerijai, 306818,20 Lt AB DNB bankui ir 542863,03 Lt AB SEB bankui.

9. Sukauptų mokėtinų sumų likutį sudaro 8221356,88 Lt, ir tai yra pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas sukauptos finansavimo sąnaudos, sukauptos mokėtinos finansavimo sumos, asignavimų valdytojų į biudžetą pervestos lėšos, surinktos už paslaugas, bet jiems negrąžintos ir apskaičiuotos sukauptų mokėtinų palūkanų sąnaudos.

10. Einamujų metų deficitas, gautas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, finansinės ir investicinės veiklos rezultatai, yra 2139037,46 Lt, kuriam susidaryti didelės įtakos turėjo tai, kad negalime (dėl iš Valstybinės mokesčių inspekcijos negautos informacijos apie pajamas per metus) apskaitoje registruoti mokesčių (pagrindinės veiklos) kaip pajamų. I pajamas užregistruota tik tiek mokesčių, kiek Valstybinė mokesčių inspekcija pervedė į Savivaldybės sąskaitą ir dalis, kuri liko nepervesta.

11. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „mokesčių pajamos“ rodomos tik lėšos, gautos iš valstybės iždo savivaldybės išlaidų struktūrų skirtumams, pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčiui išlyginti ir Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenimis nurodytos mokesčių pajamų lėšos.

12. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro turto naudojimo, prekių, turto, paslaugų pardavimo, baudų ir kitos pajamos.

13. Finansavimo sąnaudos pripažintos registruojant sukauptas finansavimo sąnaudas ir iš Savivaldybės biudžeto pajamų mokėtinas (pateikus paraiškas lėšoms gauti) finansavimo sumas asignavimų valdytojams.

14. Kadangi Valstybinė mokesčių inspekcija nepateikė duomenų apie apskaičiuotas mokesčių pajamas per metus, pagrindinės veiklos deficitas neatspindi tikro Savivaldybės iždo veiklos rezultato.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatą sudaro gautos palūkanos už banko sąskaitų likučius, gauti dividendai ir sumokėtos palūkanos bankams už paskolas.

Administracijos direktorius

Vytautas Džėja

**(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)**  
**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS**  
(viešojo sektorius subjekto arba viešojo sektorius subjekto grupės pavadinimas)

Biržų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, 188781820, Vytauto g. 38, 41143 Biržai  
(viešojo sektorius subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotą finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**PAGAL 2012 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2012-10-26 Nr. 3  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: litas*

| 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.       | Ilgalaiķis materialusis turtas  |              |  |  |
| III.      | Ilgalaiķis finansinis turtas  |              |  |  |
| IV.       | Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaiķis turtas                                 |              |  |  |
| <b>B.</b> | <b>BIOLOGINIS TURTAS</b>  |              |  |  |
| <b>C.</b> | <b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>  |              | <b>5872926,36</b>                        | <b>5214952,92</b>                                  |
| I.        | Atsargos  |              |  |  |
| I.1       | Atsargos, išskyrus ilgalaiķi materialiniai ir biologiniai turtai, skirtą parduoti |              |  |  |
| I.2       | Ilgalaiķis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti                    |              |  |  |
| II.       | Įbankstymai apmokejimai   |              |  |  |
| III.      | Per vienus metus gautinos sumos   | 1            | 3653025,45                               | 4162949,59   |
| III.1     | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos  |              |  |  |
| III.2     | Gautinių mokesčiai ir socialinės įmokos   | 2            | 378141,95                                | 922276,60  |
| III.3     | Gautinos finansavimo sumos  |              |  |  |
| III.4     | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtai, paslaugas            | 2            | 431565,72                                | 569898,14  |
| III.5     | Sukauptos gautinos sumos  | 3            | 2843046,78                               | 2664646,30   |
| III.6     | Kitos gautinos sumos  | 4            | 271,00                                   | 6128,55  |
| IV.       | Trumpalaikės investicijos   |              |  |  |
| V.        | Pinigai ir pinigu ekvivalentai  | 5            | 2219900,91                               | 1052003,33   |
|           | IS VISO TURTO:  |              | <b>5872926,36</b>                        | <b>5214952,92</b>                                  |
| <b>D.</b> | <b>FINANSAVIMO SUMOS</b>  | 6            | <b>2929545,64</b>                        | <b>0</b>   |
| I.        | IS valstybės biudžeto   |              | <b>2929545,64</b>                        |  |
| II.       | IS savivaldybės biudžeto  |              |  |  |
| III.      | IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų              |              |  |  |
| IV.       | IS kiti šaltiniai   |              |  |  |
| <b>E.</b> | <b>ISIPAREIGOJIMAI</b>  |              | <b>19014635,1</b>                        | <b>19147169,84</b>                                 |
| I.        | Ilgalaiķiai isipareigojimai   | 7            | 9685603,77                               | 9011408,78   |
| I.1       | Ilgalaiķiai finansinių isipareigojimai  |              | 9685603,77                               | 9011408,78   |
| I.2       | Ilgalaiķiai atidejimai  |              |  |  |
| I.3       | Kiti ilgalaiķiai isipareigojimai  |              |  |  |
| II.       | Trumpalaikiai isipareigojimai   |              | 9329031,33                               | 10135761,06  |
| II.1      | Ilgalaiķių atidejimų einaimų metu dalis ir trumpalaikiai atidejimai               |              |  |  |
| II.2      | Ilgalaiķiai isipareigojimų einaimų metu dalis                                     | 8            | 1107674,45                               | 1558849,47   |
| II.3      | Trumpalaikiai finansinių isipareigojimai  |              |  |  |
| II.4      | Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos                             |              |  |  |
| II.5      | Mokėtinios sumos iš Europos Sąjungos biudžeta                                     |              |  |  |
| II.6      | Mokėtinios sumos iš biudžetus ir fondus   |              |  | 384933,73  |
| II.7      | Mokėtinios socialinės įmokos  |              |  |  |
| II.8      | Gražintinių mokesčių, įmokos ir jų permokos                                       |              |  |  |
| II.9      | Tiekėjamo mokėtinios sumos  |              |  |  |
| II.10     | Sukauptos mokėtinios sumos  | 9            | 8221356,88                               | 8191977,86   |
| II.11     | Kiti trumpalaikiai isipareigojimai  |              |  |  |
| <b>F.</b> | <b>GRYNASIS TURTAS</b>  |              | <b>-16071254,38</b>                      | <b>-13932216,92</b>                                |
| I.        | Rezervai  |              |  |  |
| II.       | Nuošąlybes metodo itaka   |              |  |  |
| III.      | Sukauptas peryršis ar deficitas   |              | -16071254,38                             | -13932216,92                                       |
| III.1     | Finaninių metu peryršis ar deficitas  | 10           | -2139037,46                              | -2675446,92  |
| III.2     | Ankstesnių metu peryršis ar deficitas   |              | -13932216,92                             | -11256770  |
|           | IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMU IR GRYNOJO TURTO:                        |              | <b>. 5872926,36</b>                      | <b>5214952,92</b>                                  |

Administracijos direktorius  
(teisės aktais ispareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vytautas Džėja  
(paraiška)  
(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“  
I priedas

**(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų (įskaitant socialinės apsaugos fondus)  
veiklos rezultatų ataskaitos forma)**

**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)  
Biržų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, 188781820, Vytauto g. 38, 41143 Biržai  
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

**PAGAL 2012 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2012-10-26 Nr. 3

(data)

*Pateikimo valiuota ir tikslumas: litais*

| Eil.<br>Nr. | Straipsniai  | Pastabos Nr. | Ataskaitinis<br>laikotarpis | Praėjęs<br>ataskaitinis<br>laikotarpis |
|-------------|--|--------------|-----------------------------|--|
| A.          | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>   |              | 17983852,31                 | 18188135                               |
| I.          | FINANSAVIMO PAJAMOS  |              |                             |  |
| II.         | MOKESČIU <sup>I</sup> IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS                                |              | 17776653,92                 | 17243765                               |
| II.1.       | Mokesčių pajamos grynajā vertē   |              | 17776653,92                 | 17243765                               |
| II.1.1.     | Mokesčių pajamos   | 11           | 17776653,92                 | 17243765                               |
| II.1.2.     | Pervestinų mokesčių suma   |              |                             |  |
| II.2.       | Socialinių įmokų pajamos grynajā vertē   |              |                             |  |
| II.2.1.     | Socialinių įmokų pajamos   |              |                             |  |
| II.2.2.     | Pervestinų socialinių įmokų suma   |              |                             |  |
| III.        | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS  |              | 207198,39                   | 944370                                 |
| III.1.      | Pagrindinės veiklos kitos pajamos  | 12           | 207198,39                   | 944370                                 |
| III.2.      | Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma                                  |              |                             |  |
| B.          | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>  |              | 19962050,01                 | 20183226                               |
| I.          | NUVERTĒJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŪ   |              |                             |  |
| II.         | SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ  |              |                             |  |
| III.        | FINANSAVIMO  | 13           | 19962050,01                 | 20183226                               |
| IV.         | KITOS  |              |                             |  |
| C.          | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>                                | 14           | -1978197,7                  | -1995091                               |
| D.          | <b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>  |              |                             |  |
| I.          | KITOS VEIKLOS PAJAMOS  |              |                             |  |
| II.         | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS                                     |              |                             |  |
| III.        | KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS   |              |                             |  |
| E.          | <b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>                             | 15           | -160839,76                  | -229854                                |
| F.          | <b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ<br/>APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b> |              |                             |  |
| G.          | <b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ<br/>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>         |              | -2139037,46                 | -2224945                               |
| H.          | <b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>   |              |                             |  |
| I.          | <b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>   |              | -2139037,46                 | -2224945                               |

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vytautas Džėja

(vardas ir pavardė)

(parašas)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal Sąhlinį, tikintis pasirūpti ir jų pokyčius per ataskaitini laikotarpių patenkimo žemėsijoje lygio gausinai atnaujintos iš ankstesnių, kai kurios yra išskirtinės, formos)

ETIENNE VILLEMINOS PAGINAS SIN SINE PASTORIBUS POKYČIAI PER VLASTINIĀLĀS QVADRARI