

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)
BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Biržų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, 188642660, Vytauto g. 38, Biržai

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2019 m. rugsėjo 30 d.

2019 m. lapkričio 15 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		0,00	0,00
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		0,00	0,00
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
B.	BIOLOGINIS TURTAS		0,00	0,00
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2 671 992,28	2 215 280,76
I.	Atsargos		0,00	0,00
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti		0,00	0,00
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00	0,00
II.	Išankstiniai apmokėjimai		0,00	0,00
III.	Per vienus metus gautinos sumos		1 567 228,05	1 183 015,54
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00	0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		239861,06	281855,79
III.3	Gautinos finansavimo sumos		100424,92	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		578,06	201,12
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1225780,51	900824,06
III.6	Kitos gautinos sumos		583,50	134,57
IV.	Trumpalaikės investicijos		0,00	0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1104764,23	1032265,22
	IŠ VISO TURTO:		2 671 992,28	2 215 280,76
D.	FINANSAVIMO SUMOS		886 174,68	131 490,19
I.	Iš valstybės biudžeto		781110,73	18719,21
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		105063,95	112770,98
IV.	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		6 265 691,67	5 420 557,89
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		3 066 482,30	3 298 957,71
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		3066482,30	3298957,71
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3 199 209,37	2 121 600,18
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		526816,89	526816,89
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,00	0,00
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta		0,00	0,00
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		0,00	91518,02
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos		0,00	0,00
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		5913,73	6,41
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		0,00	0,00
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		2666304,26	1503077,75
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		174,49	181,11
F.	GRYNASIS TURTAS		-4 479 874,07	-3 336 767,32
I.	Rezervai		0,00	0,00
II.	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	0,00
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-4 479 874,07	-3 336 767,32
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-1143106,75	548291,78
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-3336767,32	-3885059,10
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:		2 671 992,28	2 215 280,76

Biudžeto skyriaus vedėja,
laikinais atliekanti Administracijos direktoriaus funkcijas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Dalia Šarkūnienė
(vardas ir pavardė)

Vyriausiojo specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Dalia Maksimavičienė
(vardas ir pavardė)

**(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų
veiklos rezultatų ataskaitos forma)**

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
Biržų rajono savivaldybės Biudžeto skyrius, 188642660, Vytauto g. 38, Biržai
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

2019 m. rugsėjo 30 d.

2019 m. lapkričio 15 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		10413176,77	10168876,73
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		0,00	0,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		9929327,40	9726591,94
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		9929327,40	9726591,94
II.1.1.	Mokesčių pajamos		9929327,40	9726591,94
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		0,00	0,00
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		0,00	0,00
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		0,00	0,00
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		0,00	0,00
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		483849,37	442284,79
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		483849,37	442284,79
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0,00	0,00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		11557104,99	9938093,06
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-7,00	100,71
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		0,00	0,00
III.	FINANSAVIMO		11557082,29	9937962,65
IV.	KITOS		29,70	29,70
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-1143928,22	230783,67
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		17188,51	-11373,90
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		17188,51	-11373,90
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0,00	0,00
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-16367,04	-37580,73
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00	0,00
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-1143106,75	181829,04
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0,00	0,00
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-1143106,75	181829,04

Biudžeto skyriaus vedėja,

laikintai atliekanti Administracijos direktoriaus funkcijas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Dalia Šarkūnienė

(vardas ir pavardė)

Dalia Maksimavičienė

(vardas ir pavardė)

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ PAGAL 2019 M. RUGSĖJO 30 D. BŪKLĘ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Biržų rajono savivaldybės išdo buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia Biržų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius (įstaigos kodas 188642660, buveinės adresas: Vytauto g. 38, LT-41143 Biržai), kuris yra Savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – juridinio asmens teisių neturintis fondas savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti, naudoti. Savivaldybės išdas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, nes atitinka kriterijus, būdingus tik šiam fondui. Savivaldybės išdas 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 išdas neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Paskutinis finansinių rinkinys, kuriame yra aprašyta apskaitos politika – 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys.

Nuo atskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio atskaitinio laikotarpio dienos pakeitimų ir pokyčių aiškinamojo rašto bendrojoje ir apskaitos politikos dalyse nebuvo.

Savivaldybės išdo 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 išdo apskaitos tvarkos patvirtintos Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais. Finansinės atskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu. Taikomi kaupimo, subjekto veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

III. PASTABOS

1. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos Išdo apskaitoje kas mėnesį registruojami pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitos formos 1-VP 4 priedo pateiktus papildomus duomenis. Šie duomenys pagal mokesčių rūšis ketvirčio pabaigoje, Išdo apskaitoje koreguojami gavus Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamas“ (forma S1). Bendra gautinų mokesčių ir socialinių įmokų suma rugsėjo 30 d.

sudarė 239 861,06 Eur. Iš jų didžiausią dalį sudarė gautinas gyventojų pajamų mokestis – 239 405,12 Eur.

2. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis pagal 2019 m. rugsėjo 30 d. būklę sudaro 578,06 Eur.

3. Sukauptos gautinos sumos – 1 225 780,51 Eur. Šią sumą sudaro sukauptos finansavimo pajamos, pagal asignavimų valdytojų pažymas apie sukauptas finansavimo pajamas iš valstybės biudžeto, sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų, pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamas“ (forma S1), apskaičiuoto Valstybinės žemės nuomos mokesčio sukauptos pervestinos sumos, sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą ir paslaugas, kitos sukauptos pajamos.

4. Kitas gautinas sumas sudaro gautinos valstybės ir vietinės rinkliavos, gautinos palūkanos.

5. Pagal 2019 m. rugsėjo 30 d. būklę Savivaldybės išdo banko sąskaitų lėšų likutis 1 104 764,23 Eur, iš kurių 141 433,84 Eur sudaro surinktos biudžetinių įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas, kurios bus gražintos 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 3 593 299,19 Eur. Iš jų 1 602 587,74 Eur sudaro ilgalaikės paskolos iš Finansų ministerijos investicijų projektams, bendrai finansuojamiems su Europos Sąjungos fondų lėšomis finansuoti, 324 721,61 Eur sudaro ilgalaikės paskolos iš AB SEB banko Savivaldybės investicinių projektų, finansuojamų iš ES lėšų, nuosavam įnašui finansuoti, 1 008 498,21 Eur iš AB Šiaulių banko paskola (refinansuota 2013 m. DNB paskola), 657 491,63 Eur iš AB Šiaulių banko paskola Savivaldybės investicinių projektų, finansuojamų iš ES lėšų finansuoti.

8. Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį sudaro 526 816,89 Eur, iš jų 220 647,17 Eur antraeilės paskolos gražinimas Finansų ministerijai, 144 810 Eur – AB SEB bankui, 161 359,72 Eur Šiaulių bankui.

9. Sukaupėtų mokėtinų sumų likutį sudaro 2 666 304,26 Eur, tai yra pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas sukauptos finansavimo sąnaudos, sukauptos mokėtinės finansavimo sumos, asignavimų valdytojų į biudžetą pervestos lėšos, surinktos už paslaugas, bet jiems negražintos. Apskaičiuotos sukauptos mokėtinės palūkanos ir pervestini delspinigiai, kitos sukauptos mokėtinės sumos.

10. Einamųjų metų deficitas, gautas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, finansinės ir investicinės veiklos rezultata, yra 1 143 106,75 Eur.

11. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „mokesčių pajamos“ rodomos Valstybinės mokesčių inspekcijos nurodytos mokesčių pajamų lėšos.

12. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos iš rinkliavų 483 849,37 Eur.

13. Finansavimo sąnaudos pripažintos registruojant sukauptas finansavimo sąnaudas ir iš Savivaldybės biudžeto pajamų mokėtiną finansavimo sumą asignavimų valdytojams.

14. Kitos veiklos pajamas sudaro turto naudojimo pajamos, atsargų nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo pajamos, baudų, konfiskavimo, netesybų ir kitos pajamos, susijusios su kita nei pagrindinė, finansinė ir investicinė veikla.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultata sudaro palūkanų pajamos, gautos už banko sąskaitų likučius, dividendų pajamos ir palūkanų sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo jokių pokyčių ataskaitose dėl esminių klaidų, neapibrėžtojo turto arba neapibrėžtųjų įsipareigojimų, sprendimų dėl teisinių ginčų, reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos.

Biudžeto skyriaus vedėja,

laikintai atliekanti Administracijos direktoriaus funkcijas



Dalia Šarkūnienė