

Šakių rajono savivaldybės išdas

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Šakių rajono savivaldybės išdas, Bažnyčios g. 4, LT-71120 Šakiai

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147367679
D/L: 2024-02-29 14:43:17

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-15 Nr. VL-408
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		8.637.163,66	5.219.626,10
I	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	4.928.653,06	1.490.279,39
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		692.329,20	528.258,27
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		809,07	39,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos		4.235.401,49	915.564,05
III.6	Kitos gautinos sumos		113,30	46.418,07
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	3.708.510,60	3.729.346,71
	IŠ VISO TURTO:		8.637.163,66	5.219.626,10
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	26.490,34	137.175,44
I	Iš valstybės biudžeto		18.311,27	57.071,90
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		8.179,07	80.103,54
IV	Iš kitų šaltinių			

(tęsinys kitame puslapyje)

Šakių rajono savivaldybės išdas, Bažnyčios g. 4, LT-71120 Šakiai

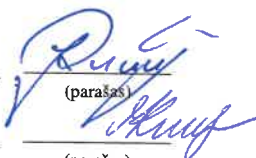
2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
E	ISIPAREIGOJIMAI		7.961.735,44	5.308.366,82
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1.762.456,67	1.985.474,26
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.762.456,67	1.985.474,26
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		6.199.278,77	3.322.892,56
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	700.269,84	632.224,21
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 biudžetų ir fondus		27.580,11	159.607,74
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	5.468.049,88	2.520.452,30
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	3.378,94	10.608,31
F	GRYNASIS TURTAS	P18	648.937,88	-225.916,16
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka			
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		648.937,88	-225.916,16
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		874.854,04	665.080,81
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-225.916,16	-890.996,97
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNJO TURTO:		8.637.163,66	5.219.626,10

Raimondas Januševičius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų
Biudžeto, turto ir strateginio planavimo skyriaus vyriausioji specialistė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Meras
(vardas ir pavardė)
Renata Maciukevičienė
(vardas ir pavardė)

Šakių rajono savivaldybės išdas, Bažnyčios g. 4, LT-71120 Šakiai

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147367679
D/L: 2024-02-29 14:43:17

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

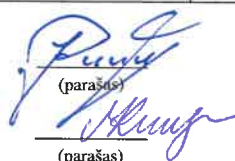
2024-03-15 Nr. VL-408
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		28.850.408,86	24.497.534,60
I	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P19, P20	28.193.970,86	23.845.851,24
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		28.193.970,86	23.845.851,24
II.1.1	Mokesčių pajamos		28.193.970,86	23.845.851,24
II.1.2	Pervestinių mokesčių suma			
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		656.438,00	651.683,36
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	656.438,00	651.683,36
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P22	-28.079.500,82	-23.829.060,51
I	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ			
II	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III	FINANSAVIMO		-28.079.500,82	-23.829.060,51
IV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		770.908,04	668.474,09
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	21.388,65	-3.393,28
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA		82.557,35	
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		874.854,04	665.080,81
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		874.854,04	665.080,81

Raimondas Januševičius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Biudžeto, turto ir strateginio planavimo skyriaus vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Meras
(vardas ir pavardė)
Renata Maciukevičienė
(vardas ir pavardė)

Šakių rajono savivaldybės išdas, Bažnyčios g. 4, LT-71120 Šakiai

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147367679
D/L: 2024-02-29 14:43:17

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-03-15 Nr. VL-408
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		201.734,19	1.420.505,54
I	Išplaukos		51.284.365,86	45.624.344,70
I.1	Finansavimo sumos:		20.443.098,42	19.190.322,99
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		20.364.250,95	18.835.317,75
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		78.847,47	355.005,24
I.1.4	Iš kitų šaltinių			
I.2	Iš mokesčių		27.986.850,32	23.520.135,78
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		1.434.364,54	1.300.832,54
I.5	Gautos palūkanos		46.994,02	
I.6	Kitos išplaukos		1.373.058,56	1.613.053,39
II	Pervestos lėšos		-51.077.745,47	-44.197.964,56
II.1	Iš valstybės biudžetą		-268.322,56	-76.141,13
II.2	Iš savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-13.116,74	
II.4	Iš kitų išteklių fondus			
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-50.758.306,17	-44.052.848,43
II.6	Kitiems subjektams		-38.000,00	-68.975,00
III	Išmokos		-4.886,20	-5.874,60
III.1	Socialinių išmokų			
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3	Sumokėtos palūkanos			
III.4	Kitos išmokos		-4.886,20	-5.300,55
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			-574,05
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-222.570,30	-224.766,19
I	Išplaukos iš gautų paskolų		477.252,25	390.499,80
II	Gautų paskolų grąžinimas		-632.224,21	-592.266,23
III	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-67.598,34	-22.999,76
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-20.836,11	1.195.739,35
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		3.729.346,71	2.533.607,36
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		3.708.510,60	3.729.346,71

Raimondas Januševičius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Budžeto, turto ir strateginio planavimo skyriaus vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)
(parašas)

Meras
(vardas ir pavardė)
Renata Maciukevičienė
(vardas ir pavardė)

Šakių rajono savivaldybės išdas, Bažnyčios g. 4, LT-71120 Šakiai

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147367679
D/L: 2024-02-29 14:43:17

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-03-15 Nr. VL-408
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervai	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviešis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		-890.996,97	-890.996,97	
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas		X	X	X		665.080,81	665.080,81	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		-225.916,16	-225.916,16	
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas		X	X	X		874.854,04	874.854,04	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						648.937,88	648.937,88	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Rainondas Januševičius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Budžeto, turto ir strateginio planavimo skyriaus vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris), esančią nivaldoma pagal teisės aktus)

Meras
(vardas ir pavardė)
Renata Maciukevičienė
(vardas ir pavardė)



ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS 2023-12-31 AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I BENDROJI DALIS

Šakių rajono savivaldybės išdas yra juridinio asmens teisių neturintis išteklių fondas, kurio veikla – kaupti, valdyti ir naudoti savivaldybės išteklius.

Savivaldybės išdo steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Šakių rajono savivaldybės administracija, turinti juridinio asmens teises. Šakių rajono savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, kodas 188772814, adresas: Bažnyčios g. 4, Šakiai.

Savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų 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 išdo buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinius rengia Šakių rajono savivaldybės administracijos Biudžeto, turto ir strateginio planavimo skyrius, kuris yra Savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2023 metų savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų bei filialų ar struktūrinių padalinių Šakių savivaldybės išdas neturi.

II APSKAITOS POLITIKA

Šakių rajono savivaldybės išdo finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kurie taikomi išteklių fondo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti.

Savivaldybės išdas taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Savivaldybės išdo buhalterinė apskaita tvarkoma naudojant kompiuterinę apskaitos programą „Biudžetas VS“.

Apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Savivaldybės išdo apskaitoje finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Per vienus metus gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Savivaldybės išdas gautinų sumų nuvertėjimo nuostolių neskaičiuoja.

Pinigams priskiriami Lietuvos komercinių bankų sąskaitose laikomi pinigai eurai ir užsienio valiuta. Pinigų ekvivalentams priskiriami indėliai iki 3 mėnesių. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Visos gautinos, gautos ir perduotos finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje grupuojamos pagal viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą bei finansavimo sumų paskirtį: nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms.

Savivaldybės išdo apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

Gautinos finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje registruojamos tuomet, kai remiantis dokumentais (pvz., paramos sutartimi, paraiška, prašymu pervesti pinigus, gautu pranešimu iš Finansų ministerijos) galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra finansavimo sumų davėjo garantijos, jog ši suma bus gauta.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai lėšos faktiškai gaunamos į Šakių rajono savivaldybės išdo sąskaitą banke. Jos skirstomos į gautas, panaudotas, perduotas ir gražintas.

Šakių rajono savivaldybės išdo gautos lėšos ir perduotos viešojo sektoriaus subjektams programoms ir projektams vykdyti nelaikomos panaudotomis finansavimo sumomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes savivaldybės išdas perduoda finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams (veikia kaip tarpininkas).

Finansavimo pajamomis pripažįstama tada, kai gautos finansavimo sumos panaudojamos savivaldybės išdo veikloje.

Finansavimo sąnaudos pripažįstamos, kai asignavimų valdytojai finansuojami iš Savivaldybės biudžeto pajamų.

Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės išde visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai. Prie trumpalaikių finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis, trumpalaikės paskolos, mokėtinos finansavimo sumos, gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos bei kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kurio įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jei mokesčių prievolės suma negali būti patikimai

įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

Savivaldybės išdo pajamomis pripažįstamos asignavimų valdytojų surinktos pajamos, jei asignavimų valdytojas yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas Šakių rajono savivaldybės biudžetui ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tik tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas Savivaldybės išdo sudaro: palūkanų pajamos, dividendų pajamos, delspinigių ir baudų pajamos už pradelstus mokėjimus.

Gaunamos įplaukos iš biudžetinių įstaigų už prekes ir paslaugas, kurios turės būti grąžintos toms pačioms biudžetinėms įstaigoms, pajamomis nepripažįstamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Finansavimo sąnaudos Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai Savivaldybės išdas registruoja asignavimų valdytojams pervestinas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto. Sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią viešojo subjekto veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Finansavimo sąnaudos nepripažįstamos, kai registruojamas asignavimų valdytojams mokėtinos sumos iš specialiųjų programų lėšų.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriamos tokios sąnaudos:

1. Nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, atsirandantys dėl atliekamų pirkimų, pardavimų, skolinimo, skolinimosi, mokėjimų bei kitų ūkinių operacijų užsienio valiuta, taip pat piniginio turto ir piniginių įsipareigojimų likučių kita nei Lietuvos Respublikos piniginis vienetas valiuta perkainojimo.
2. Delspinigiai ir baudos – savivaldybės išdui už ataskaitinį laikotarpį apskaičiuoti delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus.
3. Palūkanų sąnaudos – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius.
4. Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Užregistravus visas metų operacijas, sąnaudų sąskaitos uždaromos. Visų sąnaudų sąskaitų paskutinės finansinių metų dienos likučiai perkeliama į 31XXXXX sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“ pagal paskutinės finansinių metų dienos duomenis.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Savivaldybės išdo apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Prie neapibrėžtųjų įsipareigojimų Savivaldybės išde priskiriamos Savivaldybės suteiktos garantijos dėl paskolų.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai nuo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos laikomi po ataskaitiniais įvykiais.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Savivaldybės išdo finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtaką, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Po ataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia informaciją apie savivaldybės finansinę padėtį einamuoju laikotarpiu, yra laikomi nekoreguojančiais.

Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, jei jie reikšmingi.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Veiklos segmentas pagal valstybės funkciją – savivaldybės išdo pagrindinės veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Segmentai skiriami pagal atliekamas valstybės funkcijas:

1. bendros valstybės paslaugos;
2. gynyba;
3. viešojo tvarka ir visuomenės apsauga;
4. ekonomika;

5. aplinkos apsauga;
6. būstas ir komunalinis ūkis;
7. sveikatos apsauga;
8. poilsis, kultūra ir religija;
9. švietimas;
10. socialinė apsauga.

Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią savivaldybės veiklos dalį apimančio segmento.

Tarpusavio užskaita

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas

Apskaitos politika keičiama, kai keičiasi VSAFAS ar kiti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg būtų buvusi taikoma visą laiką, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Klaidos, pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo, skirstomos į esmines ir neesmines. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu, kai jos pastebėtos, koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Esminės klaidos taisomos registruojant tam skirtoje 9 klasės, klaidų poveikį perviršiui ar deficitui parodant atskiroje Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

Esminėmis klaidomis laikomos klaidos, kai klaidos suma (vienos arba kelių klaidų suma) viršija 0,5 procento per finansinius metus pripažintų pajamų vertės.

III AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 Pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 1 priede.

2023 metų pabaigai savivaldybės išdo per vienus metus gautinų sumų balandinė vertė sudarė 4928653,06 Eur.

Savivaldybės išdas gautinas mokesčių pajamas apskaitoje pripažino pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktą VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitos S1 duomenis. 2023 m. gruodžio 31 d. gautini mokesčiai sudarė 692329,20 Eur. Pagal mokesčių rūšis išdėstyta 2 priede.

Didžiausią dalį 2023 m. gruodžio 31 d. per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos 4235401,49 Eur. Lyginant su ankstesniais metais, žymus sukaupėtų gautinų sumų padidėjimas – 3319837,44 Eur susidarė užregistravus sukauptas pervestinas sumas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktus S1 ataskaitos duomenis.

Sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, užregistruotos pagal viešojo sektoriaus subjektų Savivaldybės išdui pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų:

Ministerijos pavadinimas	Paskirtis	Suma, Eur
Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie SADM	Specialioji tikslinė dotacija	85901,47
Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie SADM	Valstybės dotacija užsieniečiams priimti ir pagalbai teikti	5274,21
Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	Specialioji tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti	532783,89
Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	Specialioji tikslinė dotacija	25200,22
Švietimo, mokslo ir sporto ministerija (TBK)	Specialioji tikslinė dotacija	2433,54
Vidaus reikalų ministerija	Specialioji tikslinė dotacija	4038,02
Archyvaro tarnyba	Specialioji tikslinė dotacija	1290,17
Valstybinė kalbos inspekcija	Specialioji tikslinė dotacija	384,33
Mobilizacijos ir pilietinio pasipriešinimo departamentas prie KAM	Specialioji tikslinė dotacija	3263,66
Žemės ūkio ministerija	Specialioji tikslinė dotacija	19999,29
Teisingumo ministerija	Specialioji tikslinė dotacija	4107,35
Sveikatos apsaugos ministerija	Specialioji tikslinė dotacija	20015,08
Iš viso		704691,23

2 Pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigų likučius ir ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikiama 3 priede.

Pinigų likutis Savivaldybės išdo banko sąskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 3708510,60 Eur, lyginant su praeitų metų gruodžio 31 d. likučiu, sumažėjo 20836,11 Eur.

Savivaldybės išdo lėšų likutį banko sąskaitoje sudarė: biudžeto apyvartos lėšų likutis – 3474144,87 Eur, aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likutis – 33154,03 Eur, viešojo sektoriaus subjektams negrąžintų jų uždirbtų pajamų likutis – 127440,82 Eur, prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų likutis – 18206,23 Eur, gauto finansavimo už valstybinės žemės sklypų realizavimą nepanaudotas lėšų likutis 19805,47 Eur, Europos Sąjungos lėšų likutis – 8179,07 Eur ir 27580,11 Eur nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų ir kitų dotacijų iš valstybės biudžeto lėšų likutis.

3 Pastaba. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius ir likučius per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 4 priede.

Šakių rajono savivaldybės išdas 2023 metais iš valstybės biudžeto gavo 20255536,13 Eur. Iš to skaičiaus nepiniginiam turtui įsigyti 1154208,24 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti 19101327,89 Eur. Didžiausią dalį gautų lėšų iš valstybės biudžeto sudarė tikslinės dotacijos iš kurių daugiausia gauta ugdymo reikmėms finansuoti 10215697,98 Eur.

Asignavimų valdytojams finansavimo sumų iš valstybės biudžeto buvo perduota 20266716,65 Eur, arba 99,9 proc. visų gautų pajamų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išdo apskaitoje užregistruota grąžintinų finansavimo sumų valstybės biudžetui 27580,11 Eur. Tai lėšos nepanaudotos valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti. Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto 18311,27 Eur – tai gautos ir neperduotos finansavimo sumos už parduotus valstybinės žemės sklypus.

Iš Europos Sąjungos finansavimo lėšų projektams finansuoti gauta 78847,47 Eur. Perduota viešojo sektoriaus subjektams ir panaudota 137655,20 Eur. Grąžinta projektui „Šakių rajono savivaldybės socialinio būsto plėtrai“ skirto finansavimo 13116,74 Eur. Nepanaudotų ES lėšų likutis 8179,07 Eur.

4 Pastaba. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų pokytis per 2023 metus pateikiamas 5 priede.

Savivaldybės išdo ilgalaikių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2462726,51 Eur. Iš jų: valstybės vardu gautų paskolų likutis 1179589,24 Eur, komercinių paskolų likutis – 1283137,27 Eur.

Per 2023 metus pasiskolinta 477252,25 Eur investiciniams projektams įgyvendinti. Gražinta paskolų 632224,21 Eur.

Informacija apie gautų paskolų grąžinimo terminus pateikta 6 priede.

Informacija apie ilgalaikių paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta 7 priede.

Savivaldybės gautoms ilgalaikėms paskoloms iš Valstybės išdo taikomos fiksuotos palūkanų normos, iš komercinių bankų – kintamos palūkanų normos.

5 Pastaba. Trumpalaikės mokėtinios sumos

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 8 priede.

Mokėtinų trumpalaikių sumų balansinė vertė laikotarpio pabaigai sudarė 6199278,77 Eur. 2023 metų pabaigai trumpalaikės mokėtinios sumos padidėjo 2876386,21 Eur. Padidėjimas susidarė užregistravus permokas, mokesčių skirtumus ir išankstinius apmokėjimus pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktus VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitos S1 duomenis. Mokesčių permokos, skirtumai ir išankstiniai apmokėjimai sudarė 3212374,72 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal viešojo sektoriaus pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos finansavimo sąnaudos 1405336,88 Eur ir sukauptos mokėtinios finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 704691,23 Eur.

Sukauptos mokėtinios (pervestinos) biudžetinių įstaigų pajamos – 145647,05 Eur.

Kitos mokėtinios sumos 3378,94 Eur tai priskaičiuotos mokėtinios palūkanų sąnaudos Finansų ministerijai už ilgalaikes paskolas ir gautos permokos iš VMI.

6 Pastaba. Grynasis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Savivaldybės išdo grynąjį turtą sudarė 648937,88 Eur perviršis.

Einamųjų metų perviršis – 874854,04 Eur. Jį sudaro 2023 metų Savivaldybės išdo pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.

Grynasis turtas detalizuojamas Grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

7 Pastaba. Mokesčių pajamos

Informacija apie mokesčių sumas pagal atskirą mokesť pateikta 2 priede.

Informacija apie mokesčių pajamas grynąja verte pateikta 10 priede.

2023 m. savivaldybės mokesčių pajamos sudarė 28193970,86 Eur. Didžiausią dalį mokesčių pajamų 2023 m. sudarė gyventojų pajamų mokestis 26163585,01 Eur arba 92,8 proc.

Lyginant su 2022 metais, mokesčių pajamos padidėjo 4348119,62 Eur, tam didžiausią įtaką turėjo didesnės gyventojų pajamos.

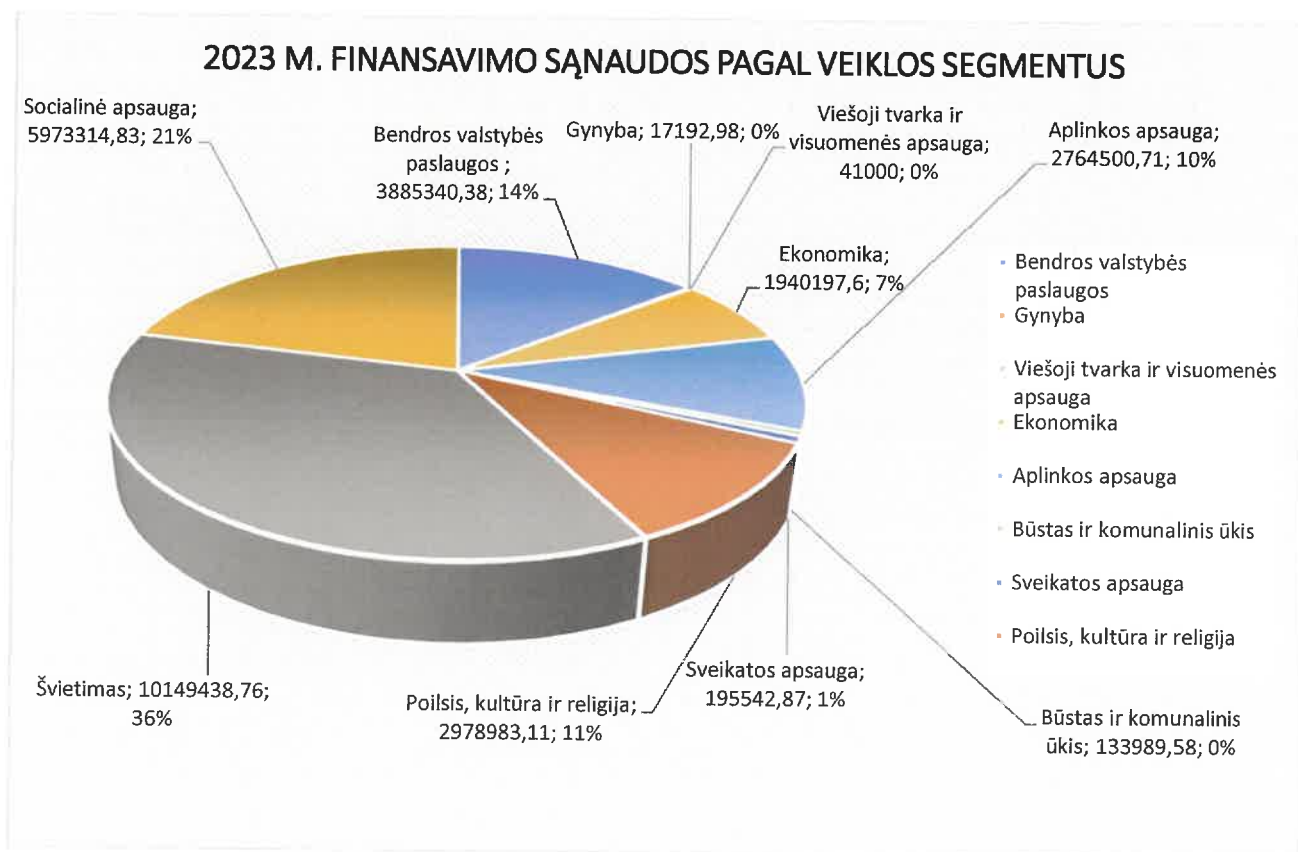
8 Pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10 priede.

2023 m. apskaičiuota pagrindinės veiklos kitų pajamų 656438 Eur. Didžiausią dalį pagrindinės veiklos kitų pajamų sudaro pajamos už valstybinės žemės ir valstybinių vidaus vandens telkinių nuomą 514097,39 Eur ir pajamos iš rinkliavų 76605,89 Eur.

9 Pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pagal segmentus 11 priede. 2023 metais finansavimo sąnaudos sudarė 2809500,82 Eur. Didžiausią finansavimo sąnaudų dalį sudarė sąnaudos švietimo funkcijai finansuoti 36 %. Finansavimo sąnaudos pateiktos 1 pav.



1 pav. Šaltinis: Šakių rajono savivaldybės išdo 2023 m. finansinė ataskaita

10 Pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 12 priede.

Finansinės investicinės veiklos pajamas sudarė: baudų už pavėluotus atsiskaitymus, delspinigių ir palūkanų pajamos 93567,60 Eur užregistruotos išdo apskaitoje pagal VMI gautas ataskaitas ir S6 ataskaitą.

Finansinės investicinės veiklos sąnaudos 2023 m. 72178,95 Eur, tai palūkanų sąnaudos, priskaičiuotos už ilgalaikius finansinius įsipareigojimus.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas teigiamas –21388,65 Eur.

11 Pastaba. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Informacija apie suteiktas garantijas dėl paskolų pagal 18-ojo VSAFAS reikalavimus pateikiama 13 priede.

2023 metų pabaigoje negrąžintų paskolų su savivaldybės garantija likutį turėjo UAB „Šakių vandenys“ 649439,11 Eur ir UAB „Šakių šilumos tinklai“ 1232555,18 Eur.

12 Pastaba. Pinigų srautai

Pinigų srautų ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. būklei pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 51284365,86 Eur. Mokesčių įplaukos sudarė didžiausią dalį 27986850,32 Eur, įplaukos iš valstybės biudžeto 20364250,95 Eur.

Savivaldybės išdas iš savo sąskaitų daugiausia lėšų pervedė viešojo sektoriaus subjektams 5058306,17 Eur.

Gražinta į valstybės biudžetą 268322,56 Eur.

13 Pastaba. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas

Dėl neteisingo sukauptų finansavimo sąnaudų likučio metų pradžioje susidarė neteisingas sukauptų finansavimo sąnaudų skirtumas, kuris buvo koreguotas registruojant D833/K922 82557,35 Eur.

Savivaldybės meras

Biudžeto, turto ir strateginio planavimo skyriaus
vyriausioji specialistė




Raimondas Januševičius

Renata Maciukevičienė

PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Kiti pokyčiai (junginiai)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	4 928 653,06	4 928 653,06		1 490 279,39	1 490 279,39		
1.1	Gautinos finansavimo sumos							
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	692 329,20	692 329,20		528 258,27	528 258,27		
1.2.1	Gautini mokesčiai	692 329,20	692 329,20		528 258,27	528 258,27		
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos							
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	809,07	809,07		39,00	39,00		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	809,07	809,07		39,00	39,00		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes							
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas							
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta							
1.3.5	Kitos							
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	61,45	61,45		172,77	172,77		
1.5	Sukauptos gautinos sumos	4 235 401,49	4 235 401,49		915 564,05	915 564,05		
1.5.1	Iš biudžeto	704 691,23	704 691,23		627 049,30	627 049,30		
1.5.2	Kitos	3 530 710,26	3 530 710,26		288 514,75	288 514,75		
1.6	Kitos gautinos sumos	51,85	51,85		46 245,30	46 245,30		
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							
2.1	Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų nuvertėjimas							
2.1.1	Gautinų mokesčių nuvertėjimas							
2.1.2	Gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas							
2.2	Gautinų finansavimo sumų nuvertėjimas							
2.3	Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas nuvertėjimas							
2.4	Sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas							
2.5	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas							
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1+2)	4 928 653,06	4 928 653,06		1 490 279,39	1 490 279,39		

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	Apskaičiuota mokesčių pajamų suma bendrąja verte per atskaitinį laikotarpį	Gautinos mokesčių sumos įsigijimo savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje	Gautinų mokesčių sumų nuvertėjimas atskaitinio laikotarpio pabaigoje	Mokesčiai, gauti avansu, atskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Gražintini mokesčiai ir jų permokos atskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Gautinos mokesčių sumos įsigijimo savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje	Gautinų mokesčių sumų nuvertėjimas atskaitinio laikotarpio pabaigoje	Mokesčiai, gauti avansu, atskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Gražintini mokesčiai ir jų permokos atskaitinio laikotarpio pabaigoje*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	26 163 585,01	689 711,67							
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	26 163 585,01	689 711,67							
1.2	Pelno mokestis									
1.3	Socialinis mokestis									
2	Turto mokesčių iš viso	1 885 118,50	1 137,53							
2.1	Žemės mokestis	1 403 489,41	976,38							
2.2	Paveldimo turto mokestis	21 326,98								
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	460 302,11	161,15							
3	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso									
3.1	Pridėtinės vertės mokestis									
3.2	Akcizai									
3.3	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą									
3.4	Cukraus sektoriaus mokesčiai									
3.5	Loterijų ir azartinį lošimų mokestis									
4	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso									
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus									
4.2	Eksporto mokesčiai									
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai									
5	Kitų mokesčių iš viso	145 267,35	1 480,00							
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	52 622,88								
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis									
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	92 644,47	1 480,00							
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise									
5.5	Kiti mokesčiai									
6	Mokesčių sumų iš viso	28 193 970,86	692 329,20							

* Nurodomos sumos yra įvertintos 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatyta tvarka.

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai	Kiti pokyčiai (jungimai)
1	2	3	4	5	6	7
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	54 070,45	54 070,45	250 539,94	250 539,94	
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	54 070,45	54 070,45	250 539,94	250 539,94	
1.2	Pinigai kasoje					
1.3	Pinigai kelyje					
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose					
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas					
1.6	Pinigų ekvivalentai					
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	3 654 440,15	3 654 440,15	3 478 806,77	3 478 806,77	
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	3 654 440,15	3 654 440,15	3 478 806,77	3 478 806,77	
2.2	Pinigai kasoje					
2.3	Pinigai kelyje					
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose					
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas					
2.6	Pinigų ekvivalentai					
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)					
3.1	Pinigai bankų sąskaitose					
3.2	Pinigai kasoje					
3.3	Pinigai kelyje					
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose					
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas					
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių					
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai					
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	3 708 510,60	3 708 510,60	3 729 346,71	3 729 346,71	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos					

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įvykių panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įvykių sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasiskaidymas	Kiti pokyčiai (jungimai)	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14=3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	57 071,90	20 255 556,13			-20 266 716,65				-27 580,11			18 311,27
1.1	Nepingintinam turtui įsigyti	57 040,33	1 154 208,24			-1 192 937,30							
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	31,57	19 101 327,89			-19 073 779,35				-27 580,11			18 311,27
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)												0,00
2.1	Nepingintinam turtui įsigyti												
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti												
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, nepaisant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	80 103,54	78 847,47			-137 655,20				-13 116,74			8 179,07
3.1	Nepingintinam turtui įsigyti												
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	80 103,54	78 847,47			-137 655,20				-13 116,74			8 179,07
4	Iš kitų šaltinių												
4.1	Nepingintinam turtui įsigyti												
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti												
5	Iš viso finansavimo sumų	137 175,44	20 334 383,60			-210 404 371,85				-40 696,85			26 490,34

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas: neatlygintinai ataskaitinio laikotarpio kintamą užsąms, valstybės kuro ir kita pinigų išlaidoms, susijusiems su finansavimo sumomis, finansavimo sumų dalis, priskaitoma fondo finansavimo pajamoms.

ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	pristinti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	kiti pokyčiai (jungimai)	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=3+4+5+6+7+8 +9+10
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	1 985 474,26	477 252,25	-68 045,63			-632 224,21			1 762 456,67
1.1	Išleistos obligacijos									
1.2	Išleisti išdo vekseliai									
1.3	Gautos paskolos	1 985 474,26	477 252,25	-68 045,63			-632 224,21			1 762 456,67
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
1.5	Kiti įsipareigojimai									
2	Ilgalaikių skolinų įsipareigojimų einamųjų metų dalis	632 224,21		68 045,63						700 269,84
2.1	Išleistos obligacijos									
2.2	Išleisti išdo vekseliai									
2.3	Gautos paskolos	632 224,21		68 045,63						700 269,84
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
2.5	Kiti įsipareigojimai									
3	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai									
3.1	Išleistos obligacijos									
3.2	Išleisti išdo vekseliai									
3.3	Gautos paskolos				X					
3.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai				X					
3.5	Kiti įsipareigojimai				X					
4	Kiti įsipareigojimai									
4.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai									
4.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis									
5	Iš viso	2 617 698,47	477 252,25	0,00			-632 224,21			2 462 736,51

* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu, ir amortizacijos sumos pasiskirstimą per ataskaitinį laikotarpį.

**GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIAI
PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS**

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieni metai	700 269,84	700 269,84
2	Nuo vieno iki dvejų metų	550 127,05	550 127,05
3	Nuo dvejų iki trejų metų	299 938,66	299 938,66
4	Nuo trejų iki ketverių metų	176 060,21	176 060,21
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	115 296,76	115 296,76
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	621 033,99	621 033,99
7	Iš viso	2 462 726,51	2 462 726,51

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas			
		Beprocentės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus		111 711,05	588 558,79
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		111 711,05	588 558,79
2	Nuo vieno iki penkerių metų		446 844,20	694 578,48
3	Po penkerių metų		621 033,99	
4	Iš viso paskolų (1+2+3)		1 179 589,24	1 283 137,27

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai									Kiti pokyčiai (jungimai)
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektorius subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektorius subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektorius subjektams			
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos									
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai									
3	Tiekėjams mokėtinų sumos									
4	Sukauptos mokėtinų sumos	5 468 049,88	5 468 049,88		2 520 452,30	2 437 894,95				
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	1 405 336,88	1 405 336,88		1 758 736,74	1 676 179,39				
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos									
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos									
4.4	Kitos sukauptos mokėtinų sumos	4 062 713,00	4 062 713,00		761 715,56	761 715,56				
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3 378,94	3 378,94		10 608,31	10 608,31				
5.1	Mokėtinė veiklos mokesčiai									
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai									
5.2.1	Mokesčių, gautų avansu, sumos									
5.2.2	Socialinių įmokų, gautų avansu, sumos									
5.2.3	Kiti gauti išankstiniai apmokėjimai									
5.3	Kitos mokėtinų sumos	3 378,94	3 378,94		10 608,31	10 608,31				
6	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	5 471 428,82	5 471 428,82		2 531 060,61	2 448 503,26				

MOKESČIŲ PAJAMOS GRYNĄJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	Apskaičiuotos pajamos per ataskaitinį laikotarpį	Pajamų sumažėjimas dėl grąžintų mokesčių per ataskaitinį laikotarpį	Pajamos bendraja verte per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į valstybės biudžetą per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į savivaldybių biudžetus per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į fondus, kurie laikomi viešojo sektoriaus subjektais, per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinių pajamų sumažėjimas dėl gautinų sumų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį	Iš viso pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį	Iš viso pajamų grynąja verte per praėjusį ataskaitinį laikotarpį
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8	9	10=5+6+7+8+9	11
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	26 163 585,01		26 163 585,01					26 163 585,01	22 274 658,33
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	26 163 585,01		26 163 585,01					26 163 585,01	22 274 658,33
1.2	Pelno mokestis									
1.3	Socialinis mokestis									
2	Turto mokesčių iš viso	1 885 118,50		1 885 118,50					1 885 118,50	1 433 105,36
2.1	Žemės mokestis	1 403 489,41		1 403 489,41					1 403 489,41	957 832,19
2.2	Paveldimo turto mokestis	21 326,98		21 326,98					21 326,98	34 409,00
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	460 302,11		460 302,11					460 302,11	440 864,17
3	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso									
3.1	Pridėtinės vertės mokestis									
3.2	Akcizai									
3.3	Atskaitinami nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą									
3.4	Cukraus sektoriaus mokesčiai									
3.5	Loterijų ir azartinų lošimų mokestis									
4	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso									
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus									
4.2	Eksperto mokesčiai									
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai									
5	Kitų mokesčių iš viso	145 267,35		145 267,35					145 267,35	138 087,55
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	52 622,88		52 622,88					52 622,88	59 849,78
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis									
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	92 644,47		92 644,47					92 644,47	78 237,77
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise									
5.5	Kiti mokesčiai									
6	Mokesčių sumų iš viso	28 193 970,86		28 193 970,86					28 193 970,86	23 845 851,24

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ
VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsniai*	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	656 438,00	651 683,36
1.1	Pajamos iš rinkliavų ir žyminio mokesčio	76 605,89	58 820,28
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	514 097,39	452 959,09
1.3.1	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos		
1.3.2	Nuomos pajamos (pagrindinė veikla)	514 097,39	452 959,09
1.4	Kitos	65 734,72	139 903,99
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	656 438,00	651 683,36

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

[illegible]

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	93 567,60	24 601,39
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	41 475,38	27 339,91
1.3	Palūkanų pajamos	52 092,22	-2 738,52
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.5.1	Vertybinių popierių pardavimo pelnas		
1.5.2	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-72 178,95	-27 994,67
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3	Palūkanų sąnaudos	-72 178,95	-27 994,67
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
2.4.1	Vertybinių popierių pardavimo nuostolis		
2.4.2	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1+2)	21 388,65	-3 393,28

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Grajinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	Valutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	Kiti pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			4	5	6	7=8-3-4+5+6	8	
I	2	3						9
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų							
1	Valdžios sektorius							
1.1	Vietos valdžia (savivaldybės)							
1.2	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2	Finansų įstaigos							
2.1	Bankai							
2.2	Nebankinės finansų įstaigos							
3	Nefinansų įstaigos							
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų							
4	Valdžios sektorius							
4.1	Vietos valdžia (savivaldybės)							
4.2	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
5	Finansų įstaigos							
5.1	Bankai							
5.2	Nebankinės finansų įstaigos							
6	Nefinansų įstaigos							
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų							
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)							
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų	1 950 395,97	158 212,35	-226 614,03		-1 881 994,29		
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	1 950 395,97	158 212,35	-226 614,03		-1 881 994,29		