

**(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)**

Prienuų rajono savivaldybės administracijos finansų skyrius

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

2018 m. rugsėjo 30 d.

2018 m. lapkričio 20 d.

(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>		54 973,28	54 973,28
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	P05,P06,P30	54973,28	54973,28
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		3 457 713,54	2 038 125,54
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	P10	1 656 083,44	1 317 084,42
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00	0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		105428,18	79974,89
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,00	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		153741,84	79974,89
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1208700,45	711348,29
III.6	Kitos gautinos sumos		188212,97	445786,35
IV.	Trumpalaikės investicijos		0,00	0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	1801630,10	721041,12
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		3 512 686,82	2 093 098,82
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	P12	487 827,62	18 493,88
I.	Iš valstybės biudžeto		487389,94	18493,88
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio vals. ir tarptaut. organiz.		437,68	0,00
IV.	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>ISIPAREIGOJIMAI</b>		5 129 253,92	4 034 253,66
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2 320 184,92	2 238 083,87
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13,P14	2320184,92	2238083,87
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2 809 069,00	1 796 169,79
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00

II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13,P14	156752,89	393225,14
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 biudžetą		0,00	0,00
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		-585,10	27763,11
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		0,00	0,00
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,00	0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		0,00	0,00
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	2445393,13	1347115,84
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	207508,08	28065,70
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	P18	-2 104 394,72	-2 011 557,91
I.	Rezervai		0,00	0,00
II.	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	0,00
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-2 104 394,72	-2 011 557,91
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-92836,81	1024309,62
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-2011557,91	-3035867,53
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:</b>		<b>3 512 686,82</b>	<b>2 041 189,63</b>

Administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



Egidijus Visockas  
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vyr. specialistė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



Rima Kleizienė  
(vardas ir pavardė)

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

Prienų rajono savivaldybės administracijos finansų skyrius  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

2018 m. rugsėjo 30 d.

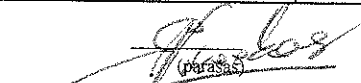
2018 m. lapkričio 20 d.  
(data)

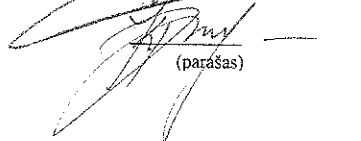
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>10258181,34</b>	<b>8269513,77</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		0,00	0,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	<b>P19,P20</b>	9661384,28	8242777,53
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		9661384,28	8242777,53
II.1.1.	Mokesčių pajamos		9661384,28	8242777,53
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		596797,06	26736,24
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	<b>P21</b>	596797,06	26736,24
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS</b>		<b>10446030,56</b>	<b>8700215,16</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		0,00	0,00
II.	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ		0,00	0,00
III.	FINANSAVIMO	<b>P22</b>	10445494,88	8700215,16
IV.	KITOS		535,68	0,00
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-187849,22</b>	<b>-430701,39</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>99971,99</b>	<b>649350,45</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		100799,69	115231,91
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-827,70	-534118,54
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>-4959,58</b>	<b>-10643,17</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ITAKA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ITAKA</b>		<b>-92836,81</b>	<b>208005,89</b>
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ITAKA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-92836,81</b>	<b>208005,89</b>

Administracijos direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų skyriaus vyr. specialistė  
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

  
(parašas)

  
(parašas)

Egidijus Visockas  
(vardas ir pavardė)

Rima Kleizienė  
(vardas ir pavardė)

# SAVIVALDYBĖS IŽDO TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 2018 M. rugsėjo 30 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## I. BENDROJI DALIS

Prienuj rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) yra Savivaldybės biudžetinė įstaiga, registracijos adresas: Laisvės a. 12, Prienai. Turi savo kodą 288742590, kuriuo naudojasi ir Savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – Finansų skyrius, kurio paskirtis įvertinti savivaldybės finansinę padėtį, organizuoti ir rengti savivaldybės biudžetą, tvarkyti išdo apskaitą.

Prienuj rajono savivaldybės išdas (toliau – Savivaldybės išdas) yra juridinio asmens teisių neturintis fondas, savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti ir naudoti. Savivaldybės išteklių fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, kadangi atitinka šiuos išteklių fondo kriterijus:

1. Įsteigtas tam tikroms savivaldybės funkcijoms atlikti;
2. Pajamos būdingos tik šiam fondui;
3. Lėšos, kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir pagal teisės aktų nustatytą tvarką naudojamos fondo uždaviniam įgyvendinti.

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. Kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir kitų struktūrinių padalinių išdas neturi.

Ataskaitinio laikotarpio trukmė nuo 2018 m. sausio mėn. 1 d. iki 2018 m. rugsėjo mėn. 30 d.

## II. APSKAITOS POLITIKA

Savivaldybės išdo apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė rengiama pagal finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Viešojo sektoriaus apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- Biudžeto sandaros įstatymą.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais: periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Per laikotarpį nuo paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos reikšmingų įvykių, kurie šiais metais ar ateityje galėtų turėti įtakos išdo veiklai, nebuvo.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais.

## AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. P19, P20 - „Mokesčių pajamos“ 9661384,28 Eur – rodomos finansavimo ir mokesčių pajamos iš savivaldybės vardu surinktų mokesčių, t.y. apskaičiuotų mokesčių suma, pervesta į savivaldybės biudžetą. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos registruojamos apskaitoje pagal 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ nuostatas. Informacija apie mokesčių sumas, pagal atskirą mokesčių pateikiama 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 4 priede ir 6 priede.

2. P21, „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ 596797,06 Eur, rodomos rinkliavų pajamos. Pagrindinės veiklos kitos pajamos pripažįstamos, įvertinamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos šioje ataskaitoje pagal 10-ojo VSADAS „Kitos Pajamos“ nuostatas. Informacija apie kitas pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede.
3. Veiklos rezultatų ataskaitoje kitos veiklos pajamos yra 100799,69 Eur. Kitos veiklos pajamoms priskirtos fondo turto naudojimo pajamos, atsargų, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, baudų, konfiskavimo, netesybų ir kitos pajamos, susijusios su kits nei pagrindinė, finansinė ir investicinė veikla ir žemės nuomos pajamos.
4. „P 22 Išteklių fondo pagrindinės veiklos sąnaudas“ - (10446030,56) Eur finansavimo sąnaudos, kurios pripažįstamos, įvertinamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 11-ąjį VSAFAS „Sąnaudos“ .
5. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ (168906,16) Eur – apskaičiuojama pagrindinės veiklos pajamos minus pagrindinės veiklos sąnaudos.
6. P23, „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“ (4959,58) Eur, šis rezultatas rodo išteklių fondo finansinės ir investicinės veiklos perviršį ar deficitą per ataskaitinį laikotarpį, kuris apskaičiuojamas visų finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų skirtumas. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede.
7. P05, P06, P30 Po vienu metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis – 54973,28 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu nepasikeitė. Valstybinė mokesčių inspekcija pateikė apie valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitą už 2017 metus. Pagal VMI pateiktą ataskaitą S1 apskaitoje užregistruota sukauptų ir apskaičiuotų pervestinių sumų skirtumas.
8. „Grynasis perviršis ar deficitas“ (92836,81) Eur – rodomas bendras veiklos rezultatas, kuris gaunamas grynąjį perviršį ar deficitą prieš nuosavybės metodo įtaką pakoregavus metodo įtakos suma.
9. P10- „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą“ 153741,84 Eur – tai gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo telkinius.
10. P10 „Sukauptos gautinos sumos“ 1208700,45 Eur – priskiriamos viešojo sektoriaus subjekto sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto, sukauptos pajamos (gautinos sumos už einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu suteiktas paslaugas, kai apmokėjimas bus įvykdytas ataskaitiniais laikotarpiais).
11. P10 „Kitos gautinos sumos“ 188212,97 Eur – gautinos sumos iš rinkliavų ir kitos gautinos sumos, neparodytos kituose per vienerius metus gautinų sumų straipsniuose. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7-ame priede.
12. P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ 1801630,1 Eur, rodomos išteklių fondo lėšos bankų sąskaitose. Pinigai ir pinigų ekvivalentai pripažįstami, vertinami, registruojami apskaitoje ir rodomi finansinės būklės ataskaitoje pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS 8-ame priede.
13. P12 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ 487827,62 Eur - apskaičiuojama, kaip gautų iš valstybės biudžeto finansavimo sumų ir perduotų kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumų skirtumas. Informacija apie finansavimo sumų pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.
14. P13, P14 „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ 2320184,92 Eur – iš bankų ir valstybės vardu gautos ilgalaikės paskolos. Ilgalaikiai įsipareigojimai pripažįstami, vertinami, registruojami apskaitoje ir rodomi finansinės būklės ataskaitoje pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas. Informacija apie finansinių

- įsipareigojimų pokytį per 2017 metus pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9 priede. Informacija apie gautas paskolas pagal grąžinimo laikotarpius 2017 m. gruodžio 31 d. pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 10 priede. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 11 priede.
15. P13,P14 „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ 156752,89 Eur – rodoma ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.
  16. P13, P14 Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 0 Eur – kredito linijos sutartis pratęsiama metams. Dalis numatyta metų pabaigoje dengti.
  17. P13,P14 „Trumpalaikiai įsipareigojimai –2445393,13 Eur, rodoma išteklių fondų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, finansavimo sumos, mokėtinos sumos biudžetus ir fondus, sukauptos mokėtinos sumos. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai 12 priede.
  18. P13, P14 Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“ - -585,10 Eur.
  19. P17 Sukauptos mokėtinos sumos“2445393,13 Eur -sukauptos mokėtinos finansavimo sumos.
  20. P17 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 207508,08 Eur – tai yra pervestina suma laikotarpio pabaigoje valstybinei mokesčių inspekcijai 279,76 Eur ir valstybinės žemės nuomos mokesčio pervestina suma fiziniams asmenims.
  21. P18 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ (92836,81) Eur – sutampa su grynuoju perviršiu ar deficitu prieš nuosavybės metodo įtaką, rodomu veiklos rezultatų ataskaitoje.  
„Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“(-2011557,91) Eur – per visus ataskaitinius laikotarpius iki einamojo ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

Viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautai – viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos, taip pat pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos iš valstybės, savivaldybės išdo sąskaitų viešojo sektoriaus subjekto vardu. Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai pinigų srautų ataskaitoje grupuojami į pinigų srautus iš pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos. Pinigų srautų grupavimas pagal veiklą suteikia informacijos, leidžiančios įvertinti tam tikros veiklos poveikį viešojo sektoriaus subjekto finansinei būklei, ir nurodo, kokią veiklą vykdant gaunami arba sunaudojami pinigai ir pinigų ekvivalentai.

22. Sumokėtos palūkanos – (23313,6) Eur, už įsipareigojimus sumokėtos palūkanos neatsižvelgiant į tai, su kokia veikla (pagrindine, investicine ar finansine) yra susiję prisiimti įsipareigojimai.
23. Gautų paskolų 82101,05 Eur grąžinimas (236472,61) Eur, rodoma per ataskaitinį laikotarpį sugrąžintų ilgalaikių paskolų suma, išskyrus sumokėtas palūkanas.
24. Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas(sumazėjimas), rodomas pinigų sumažėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
25. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1801630,1Eur, tai pinigų likutis banko sąskaitose 2018 m. rugsėjo 30 d., kuris turi sutapti su finansinėje ataskaitoje rodomu likučiu „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“.
26. Grynojo turto pokyčio ataskaitoje yra pateikta informacija apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto grupavimą ir pateikimą finansinėse ataskaitose. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje informacija pateikiama 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede. Grynojo turto pokyčio ataskaitoje nurodytų straipsnių likučių sumos turi sutapti su šių straipsnių likučiais atitinkamo ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje.

Informacija pagal veiklos segmentus 2017 metais pateikiama 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ P2 priede.

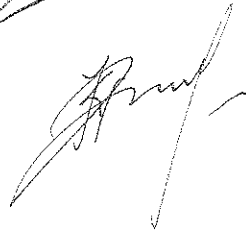
Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ savivaldybės išdas suteikė garantiją savivaldybės įmonei AB „Prienų šilumos tinklai“ gauti paskolą. Suteikta garantija yra neapibrėžtas įsipareigojimas rodomas užbalansinėje sąskaitoje 0400001 ir pateikta lentelėje „Suteiktos garantijos dėl paskolos ataskaitoje P16.

Administracijos direktorius



Egidijus Visockas

Finansų skyriaus vyr. specialistė



Rima Kleizienė