

## Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Iždas)

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. kodas 188714992, Vilniaus g. 1, 67106 Lazdijai

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

## FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2019 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS

2019.11.15 Nr. \_\_\_\_\_

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2019-09-30	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2018-12-31
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>3381273,28</b>	<b>2371598,79</b>
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		1310769,31	1222919,55
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	P01	200703,01	234663,19
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P02	5264,03	
III.5	Sukauptos gautinos sumos	P03	1102407,81	987396,44
III.6	Kitos gautinos sumos	P04	2394,46	859,92
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P05	2070503,97	1148679,24
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>3381273,28</b>	<b>2371598,79</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	P06	<b>715771,80</b>	<b>10015,88</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		715771,80	10015,88
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>5583653,86</b>	<b>4791129,85</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	P07	2860672,53	2976128,43
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		2860672,53	2976128,43
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2722981,33	1815001,42
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P07	704199,81	728817,51
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 biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		266,68	266,68
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P08	1981975,33	1070522,43
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P09	36539,51	15394,80
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>-2918152,38</b>	<b>-2429546,94</b>
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-2918152,38	-2429546,94
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	P10	-488605,44	-552226,62
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-2429546,94	-1877320,32
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</b>		<b>3381273,28</b>	<b>2371598,79</b>

Administracijos direktorė

Ilona Šaparauskienė

Biudžeto finansų ir turtų valdymo skyriaus vedėja

Šarūnė Dumbliauskienė

**(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų  
veiklos rezultatų ataskaitos forma)  
Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Iždas)**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**Įm. kodas 188714992, Vilniaus g. 1, 67106 Lazdijai**

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2019 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS**

2019.11.15 Nr. \_\_\_\_\_

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2019.01.01 - 2019.09.30	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2018.01.01 - 2018.09.30
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>8624549,65</b>	<b>8611349,48</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P11	8178711,27	8114930,35
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		8178711,27	8114930,35
II.1.1.	Mokesčių pajamos		8178711,27	8114930,35
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	P12	445838,38	496419,13
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		445838,38	496419,13
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		<b>9078624,68</b>	<b>8203425,24</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO	P13	9078624,68	8203425,24
IV.	KITOS			
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-963530,18</b>	<b>407924,24</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P14</b>	<b>-34530,41</b>	<b>-32580,64</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>-488605,44</b>	<b>375343,60</b>
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-488605,44</b>	<b>375343,60</b>

Administracijos direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Ilona Šparauskienė

(vardas ir pavardė)

Biudžeto finansų ir tuto valdymo skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Šarūnė Dumbliauskienė

(vardas ir pavardė)

# Sutrumpintas aiškinamasis raštas prie Lazdijų rajono savivaldybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio 2019-09-30

## I. BENDROJI DALIS

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius yra Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys, rengiantis Lazdijų rajono savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinius. Lazdijų rajono savivaldybės išdas ir Lazdijų rajono savivaldybės administracija yra atskiri viešojo sektoriaus subjektai. Lazdijų rajono savivaldybės išdas, kaip viešojo sektoriaus subjektas, kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi. Lazdijų rajono savivaldybės išdas neturi juridinio asmens teisių. Lazdijų rajono savivaldybės išdas įeina į Lazdijų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę.

Lazdijų rajono savivaldybės Finansų skyriaus pagrindiniai uždaviniai yra:

- rengti savivaldybės biudžeto projektą;
- vykdyti rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų ir kitų priemonių finansavimą pagal savivaldybės tarybos patvirtintas biudžeto išlaidas arba tikslinę paskirtį.
- tvarkyti rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų apskaitą.
- tvarkyti rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų apskaitą.

Lazdijų rajono 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.

Sprendimų dėl teisinių ginčų nėra priimta.

Svarbių įvykių ir aplinkybių, kurios galėtų paveikti Lazdijų rajono savivaldybės išdo veiklą, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra.

Savivaldybės garantuojama skola laikoma neapibrėžtais įsipareigojimais. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ūkio subjektų negrąžintų paskolų, kurioms savivaldybė yra suteikusi garantijas, likutis yra 615859,60 Eur.

Ataskaitinis laikotarpis: 2019 m. sausio 1 d. – 2019 m. rugsėjo 30 d.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai.

## II. APSKAITOS POLITIKA

Lazdijų rajono savivaldybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikytinus savivaldybės išdo apskaitai. Taikomi visi VSAFAS, išskyrus:

- 8 VSAFAS „Atsargos“;
- 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;
- 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“;
- 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“

Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant savivaldybės išdo apskaitą vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Savivaldybės išdo buhalterinė apskaita tvarkoma naudojant apskaitos sistemą „my LOBster“.

Detali apskaitos politika aprašyta Lazdijų rajono savivaldybės išdo 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

### III. PASTABOS

#### **P01. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautini mokesčiai sudaro 200.703,01 Eur. Tai yra į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos banko sąskaitą įplaukusios, bet į savivaldybės biudžetą dar nepervestos gautinos mokesčių sumos, iš jų didžiausią dalį sudaro gautinas gyventojų pajamų mokestis – 200.782,76 Eur, gautinas fizinių asmenų žemės mokestis – 159,69 Eur, gautinas paveldimo turto mokestis – 421,00 Eur, gautinas nekilnojamojo turto mokestis – (-785,84) Eur ir gautini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius – 125,4 Eur.

#### **P02. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta ir paslaugas**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius sudaro 5,264,03 Eur. Tai yra į Lazdijų rajono savivaldybės administracijos sąskaitą mokesčių mokėtojų sumokėtos, bet į Lazdijų rajono savivaldybės išdą dar nepervestos žemės nuomos mokesčio įmokos.

#### **P03. Sukauptos gautinos sumos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos gautinos sumos sudaro 1.102.407,81Eur, iš jų:

1) pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 937,801,38 Eur, (tai valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ir klasės krepšeliui finansuoti sukauptas biudžetinių įstaigų darbuotojų atostogų rezervas bei kiti įsiskolinimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje);

2) pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą S1 formą, savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos sukauptos pajamos – 85,772,51 Eur. Didžiausią jų dalį sudaro sukauptos pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio – (-114.524,17) Eur (suma neigiama, nes gyventojų pajamų mokesčio administratorius per ataskaitinį laikotarpį pervestinių sumų apskaičiavo daugiau nei buvo sukaupta pervestinių šio mokesčio sumų), iš vietinių rinkliavų – 145,912,20 Eur, iš nekilnojamojo turto mokesčio – 1.056,15 Eur, už turto naudojimą – 36.863,20 Eur (tai yra sukauptas gautinas valstybinės žemės nuomos mokestis), sukauptos žemės mokesčio pajamos – 3.156,98 Eur, sukauptos baudų, konfiskacijos ir kitų netesybų pajamos – 13.297,83 Eur ir sukauptos mokesčių pajamos už aplinkos teršimą – 10,32 Eur;

3) pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktose pažymose dėl finansavimo sumų užregistruotas sukauptas gražintinas finansavimo sumas savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos kitos sukauptos gautinos sumos – 78.833,92 Eur. Ši suma bus gražinta savivaldybės išdui, kai viešojo sektoriaus subjektams iš valstybės biudžeto bus kompensuotos su projektų vykdymu susijusios išlaidos.

#### **P04. Kitos gautinos sumos**

Kitas gautinas sumas, iš viso 2.394,46 Eur, sudaro iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos gautinos valstybės rinkliavos – 194,90 Eur, gautini delspinigiai – 337,47 Eur, gautinos palūkanos – 11,88 Eur, gautinos vietinės rinkliavos – 1.823,81 Eur ir gautinos sumos iš baudų ir konfiskacijos – 26,4 Eur.

#### **P05. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2.070.503,97 Eur, iš jų, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti – 330.570,73 Eur, lėšos klasės krepšeliui finansuoti – 377.954,91 Eur, kitų viešojo sektoriaus subjektų pervestos ir jiems negražintos pajamos už teikiamas paslaugas – 36.539,51 Eur, savivaldybės biudžeto pajamos – 1.288.785,84 Eur, aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos – 36.652,98 Eur.

#### **P06. Finansavimo sumos**

Metų pradžiai finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto sudarė 10.015,88 Eur. Tai yra nacionalinės žemės tarnybos prie žemės ūkio ministerijos ir VĮ Turto banko pervestos ir likę nepanaudotos lėšos už parduotus valstybinės žemės sklypus. Finansavimo sumų, gautų iš valstybės biudžeto, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 715.771,80 Eur. Detalesnė informacija apie finansavimo sumų gavimą ir panaudojimą pateikiama 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede (pridedama).

#### **P07. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudarė 2.860.672,53 Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 704.199,81 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Lazdijų rajono savivaldybė prisiėmė ilgalaikių įsipareigojimų už 115.455,90 Eurų, o padengė įsipareigojimų už 521.995,44 Eur.

#### **P08. Sukauptos mokėtinos sumos**

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1.981.975,33 Eur, iš jų, pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 937.801,38 Eur, sukauptos finansavimo sąnaudos iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1.044.173,95 Eur.

#### **P09. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai**

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 36.539,51 Eur, tai yra viešojo sektoriaus subjektų pervestos pajamos už suteiktas paslaugas, kurias jie turi teisę susigrąžinti.

#### **P10. Sukauptas perviršis ar deficitas**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje einamųjų metų deficitas yra 488.605,44 Eur.

#### **P11. Mokesčių pajamos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokesčių pajamos sudaro 8.178.711,27 Eur. Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą S1 formą per ataskaitinį laikotarpį yra užregistruota 7.954.870,19 Eur gyventojų pajamų mokesčio pajamų, 187.983,96 Eur, turto mokesčių pajamų, 14.045,99 Eur mokesčių pajamų už aplinkos teršimą ir 21.811,13 Eur mokesčių už valstybinius gamtos išteklius.

#### **P12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 445.838,38 Eur, iš jų, rinkliavų pajamos – 414.308,63 Eur, apskaičiuoti delspinigiai, baudos – 16.632,88 Eur, prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 12.155,16 Eur, turto naudojimo pajamos – 2.741,71 Eur.

#### **P13. Pagrindinės veiklos sąnaudos**

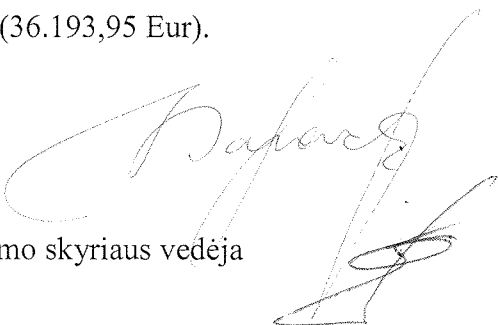
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro finansavimo sąnaudos – 9.078.624,68 Eur, iš jų, pripažintos iš savivaldybės biudžeto pajamų registruojant mokėtinas finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektams – 8.687.829,58 Eur ir pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas Pažymas dėl finansavimo sumų užregistruotas sukauptų finansavimo sąnaudų nuo metų pradžios padidėjimas – 390.795,10 Eur.

#### **P14. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas**

Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1663,54 Eur, tai palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos bei kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos rezultatas buvo neigiamas (-34.530,41) Eur, nes finansinės ir investicinės veiklos pajamos buvo mažesnės nei finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (36.193,95 Eur).

Administracijos direktorė



Ilona Šaparauskienė

Biudžeto finansų ir tuto valdymo skyriaus vedėja



Šarūnė Dumbliauskienė