

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

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

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

Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Iždas)

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2025 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS
2025.12.17 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2025-09-30	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2024-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		5029284,69	3421681,98
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		2777596,14	1761665,93
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	P01	327758,40	440744,06
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P02	1010,95	773,96
III.5	Sukauptos gautinos sumos	P03	2395949,51	1317086,18
III.6	Kitos gautinos sumos	P04	52877,28	3061,73
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P05	2251688,55	1660016,05
	IŠ VISO TURTO:		5029284,69	3421681,98
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P06	2543766,21	305859,04
I.	Iš valstybės biudžeto		2487699,41	171813,59
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		56066,80	134045,45
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		13114008,67	11847726,25
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		7663497,22	8389309,87
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P07	7663497,22	8389309,87
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P07	5450511,45	3458416,38
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			

II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P07	1304871,87	1018655,67
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	P08	266,68	266,68
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P08	4004304,77	2333701,16
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P09	141068,13	105792,87
F.	GRYNASIS TURTAS		-10644631,19	-8731903,31
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-10644631,19	-8731903,31
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	P10	-1912727,88	-4529842,92
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-8731903,31	-4202060,39
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		5013143,69	3421681,98

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos
vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Šarūnė Dumbliauskienė
(vardas ir pavardė)

Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriaus vedėja - vyr. buhalterė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gitana Varanauskienė
(vardas ir pavardė)

**(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 2025 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS**

2025.12.17 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2025.01.01 - 2025.09.30	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2024.01.01 - 2024.09.30
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		16401438,21	15272021,45
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		15476405,93	14486163,77
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		15476405,93	14486163,77
II.1.1.	Mokesčių pajamos	P11	15476405,93	14486163,77
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	925032,28	785857,68
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		925032,28	785857,68
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P13	18094108,71	18198895,20
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		18094108,71	18198895,20
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-1692670,50	-2926873,75
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	P14	-220057,38	-181006,48
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	P10	-1912727,88	-3107880,23
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-1912727,88	-3107880,23

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Šarūnė Dumbliauskienė

(vardas ir pavardė)

Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriaus vedėja - vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Gitana Varanauskienė

(vardas ir pavardė)

Sutrumpintas aiškinamasis raštas prie Lazdijų rajono savivaldybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio 2025-09-30

I. BENDROJI DALIS

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Apskaitos, finansų ir turto valdymo 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 Apskaitos, finansų ir turto valdymo 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.

Ataskaitinis laikotarpis: 2025 m. sausio 1 d. – 2025 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 I VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

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

Detali apskaitos politika aprašyta Lazdijų rajono savivaldybės išdo 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

P01. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautini mokesčiai sudaro 327758,40 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 – 168260,05 Eur, paveldimo turto mokestis -435,00 Eur.

P02. Gautinas sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas sudaro 1010,95 Eur gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę 74,45 Eur ir gautinos sumos už parduotą turtą iš kitų subjektų: ilgalaikį nematerialųjį turtą 901,40 Eur, žemę 35,10 Eur.

P03. Sukauptos gautinos sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos gautinos sumos sudaro 2395949,51 Eur, iš jų:

1) pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 2 067 511,93 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 ir kitų pateiktas S formas, savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos sukauptos pajamos – 252 709,17 Eur. Sukaupčių gyventojų pajamų mokesčio pajamų per ataskaitinį laikotarpį sukaupta buvo mažiau, nei apskaičiuota pervestinių sumų – 49417,76 Eur. Sukauptos žemės mokesčio pajamos – 2992,42 Eur, sukauptos pajamos iš nekilnojamojo turto mokesčio – 800,00 Eur, sukauptos pajamos už aplinkos teršimą 0,17 Eur, sukauptos mokesčių pajamos už valstybinius gamtos išteklius – 22,84 Eur, sukauptos pajamos iš vietinių rinkliavų – 107313,14 Eur, už turto naudojimą – 73 413,73 Eur (tai yra sukauptas gautinas valstybinės žemės nuomos mokestis), sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 349,24 Eur, sukauptos baudų, konfiskacijos ir kitų netesybų pajamos – 8113,35 Eur;

3) pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktose pažymose dėl finansavimo sumų užregistruotas sukauptas gražintinas finansavimo sumas savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotos kitos sukauptos gautinos sumos – 33858,77 Eur. Ši suma bus gražinta savivaldybės išdui, kai viešojo sektoriaus subjektams bus kompensuotos su projektų vykdymu susijusios išlaidos. - 2204,91 Eur yra sukauptos gautinos palūkanos. 178734,01 Eur, pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą informaciją, reikalingą savivaldybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, tokia pat suma yra ir kitose sukauptose mokėtinose sumose.

P04. Kitos gautinos sumos

Kitas gautinas sumas 52877,28 Eur sudaro: gautinos palūkanos 14,61 Eur, gautinos vietinės rinkliavos 52 398,49 Eur, gautinos valstybės rinkliavos 458,60 Eur.

P05. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2251688,55 Eur, iš jų, valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų – 1318570,39 Eur, mokinio krepšeliui finansuoti – 821035,06 Eur, kitų viešojo sektoriaus subjektų pervestos ir jiems negražintos pajamos už teikiamas paslaugas – 140698,70 Eur, aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos – 124799,79 Eur., Europos sąjungos lėšos 56066,80 Eur, kitos lėšos 183003,60 Eur.

P06. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 2543766,21 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede (pridedama).

P07. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudarė 7 663 497,22 Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 1 304 871,87 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Lazdijų rajono savivaldybė neprisiėmė ilgalaikių įsipareigojimų.

P08. Sukauptos mokėtinės sumos

Sukauptos mokėtinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 4 004 304,77 Eur, iš jų, pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų užregistruotos sukauptos mokėtinės finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 2 067 511,93 Eur, sukauptos finansavimo sąnaudos iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1 758 058,83 Eur.

Gražintinus mokesčius, įmokas ir jų permokas 266,68 Eur sudaro gautos nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius permokos.

Kitose sukauptose mokėtinose sumose yra ir 178 734,01 Eur, kuri pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą informaciją, reikalingą savivaldybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, yra ir kitose sukauptose gautinose sumose.

P09. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 140 698,66 Eur, tai 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 -1912727,88 Eur.

P11. Mokesčių pajamos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokesčių pajamos sudaro 15 476 405,93 Eur. Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktą S1 formą per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota ir užregistruota 14 961 197,89 Eur gyventojų pajamų mokesčio pajamų, 442 725,17 Eur turto mokesčių pajamų, 30 994,26 Eur mokesčių pajamų už aplinkos teršimą, 41 488,61 Eur mokesčių už valstybinius gamtos išteklius.

P12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 925 032,28 Eur, iš jų, rinkliavų pajamos – 853 739,77 Eur, turto naudojimo pajamos – 547,36 Eur, prekių, turto paslaugų pardavimo pajamos – 10 124,67 Eur, apskaičiuoti delspinigiai, baudos – 40 165,60 Eur, apskaičiuotos kitos pajamos 20 454,88 Eur.

P13. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro savivaldybės biudžeto finansavimo sąnaudos – 18 094 108,71 Eur, lyginant su tuo pačiu laikotarpiu 2024 m. yra 104 786,49 Eur mažesnės.

P14. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos rezultatas buvo neigiamas (-1912727,88) Eur, nes buvo patirtos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (252 304,94 Eur), o palūkanų pajamos buvo teigiamos 22 468,51 Eur, baudų ir delspinigių pajamos sudarė 5 779,30 Eur, kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos 3 999,75 Eur.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos
direktorė

Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriaus patarėja

Šarūnė Dumbliauskienė

Vaida Kvedienė

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

(Eur)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį [2025-01-01 - 2025-09-30]									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			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 jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	171 813,59	12 313 383,92			9 982 498,10				15 000,00		2 487 699,41
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti			791 108,97		791 108,97						
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	171 813,59	12 313 383,92	-791 108,97		9 191 389,13				15 000,00		2 487 699,41
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	134 045,45	570 275,92			648 254,57						56 066,80
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti			21 103,74		21 103,74						
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	134 045,45	570 275,92	-21 103,74		627 150,83						56 066,80
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	305 859,04	12 883 659,84			10 630 752,67				15 000,00		2 543 766,21

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis