

Telšių rajono savivaldybės lūdas, Žemaitės g.14, LT-87133 Telšiai m.

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147401072
D/L: 2021-03-19 09:24:19

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021-03-19 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

El. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		291.884,15	285.370,07
I	Nematerialusis turtas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06, P30	291.884,15	285.370,07
IV	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		5.247.487,80	3.515.494,61
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	2.720.584,44	2.416.499,60
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		823.661,64	827.879,43
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		150,75	416,06
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.870.467,00	1.456.259,14
III.6	Kitos gautinos sumos		26.305,05	131.944,97
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	2.526.903,36	1.098.995,01
	IŠ VISO TURTO:		5.539.371,95	3.800.864,68
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	24.817,19	3.242,38
I	Iš valstybės biudžeto		24.817,19	2.936,38
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	306,00
IV	Iš kitų šaltinių			

(tęsinys kitame puslapyje)

Telšių rajono savivaldybės išdas, Žemaitės g.14, LT-87133 Telšių m.

2020 M. GRUODŽIO 31 D. paslaugų metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

El. Nr.	Stralsnis	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinė laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
E	ISIPAREIGIJIMAI		12.686.867,61	11.928.413,72
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		6.544.382,34	7.126.883,42
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	6.252.498,19	6.841.513,35
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai	P15	291.884,15	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	285.370,07
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		6.142.485,27	4.801.530,30
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.469.679,28	1.654.659,73
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.809.100,00	
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetą ir fondus		67.977,06	23.822,88
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Suakauptos mokėtinos sumos	P17	2.793.223,99	3.121.838,05
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	2.504,94	1.209,64
F	GRYNASIS TURTAS	P18	-7.172.312,85	-8.130.791,42
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo itaka			
III	Suakauptas perviršis ar deficitas		-7.172.312,85	-8.130.791,42
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		958.478,57	1.359.295,83
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-8.130.791,42	-9.490.087,25
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGIJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO		5.539.371,95	3.800.864,68

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

(parašas)

Tomas Katkus
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Regina Radimonienė
(vardas ir pavardė)

Telšių rajono savivaldybės Iždas, Žemaitės g.14, LT-87133 Telšių m.

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147401072
D/L: 2021-03-19 09:24:19

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021-03-19 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Bl. Nr.	Strapsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		25.278.707,38	25.210.695,62
I	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P19, P20	23.769.298,81	23.735.231,24
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		23.769.298,81	23.735.231,24
II.1.1	Mokesčių pajamos		23.769.298,81	23.735.231,24
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		1.509.408,57	1.475.464,38
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	1.509.408,57	1.475.464,38
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	P22	-24.717.909,06	-24.142.088,05
I	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ		-2,25	24,76
II	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ			
III	FINANSAVIMO		-24.717.906,81	-24.142.112,81
IV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		560.798,32	1.068.607,57
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		419.853,58	408.892,34
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		419.853,58	408.892,34
II	PERVESTINOSI BIUDŽETA KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-63.563,07	-58.855,58
F	APSKAITOS POLITIKOS KETIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA		41.389,74	-59.348,50
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		958.478,57	1.359.295,83
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		958.478,57	1.359.295,83

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

(parašas)

Tomas Katkus
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Regina Radimonienė
(vardas ir pavardė)

Tėšų rajono savivaldybės išlaidos, žemaitis g.14, LT-57133 Tėšų m.
 2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pasirašė
 ID: -2147401072
 D/L: 2021-03-19 09:24:19

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2021-03-19 Nr. 4
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mėginimo dalis
			Dalininčių kapitalas	Tiltošios vertės rezervys	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sulauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinė diena	3	4	5	6	7	8	10	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		-9.490.087,25		
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
7	Dalininčių (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Auskaitytino laikotarpio grynieji perviršiai ar deficitai		X	X	X				
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinė diena						1.359.295,83		
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		-8.130.791,42		
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
16	Dalininčių (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Auskaitytino laikotarpio grynieji perviršiai ar deficitai		X	X	X				
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena						-7.172.312,85		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
 (rašytas aktais įrašytas) (parašas)
 Finansų skyriaus vedėja
 (rašytas aktais įrašytas) (parašas)

Tomasa Karkaus
 (rašytas aktais įrašytas)
 Regina Radimionienė
 (rašytas aktais įrašytas)

Teišių rajono savivaldybės Iždas, Žemaitės g.14, LT-87133 Teišių m.

2020 M. GRUODŽIO 31 D. paslaugų metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147401072
D/L: 2021-03-19 09:24:19

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021-03-19 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

El. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		357.126,72	979.225,94
I	Iplaukos		51.835.557,27	46.518.851,96
I.1	Finansavimo sumos:			
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		22.638.158,91	17.672.470,05
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		22.491.534,24	17.499.159,06
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		146.624,67	173.310,99
I.1.4	Iš kitų šaltinių			
I.2	Iš mokesčių		23.282.740,33	23.679.895,29
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas			
I.5	Gautos palūkanos			
I.6	Kitos įplaukos		5.914.658,03	5.166.486,62
II	Pervestos lėšos		-51.388.241,52	-45.443.512,12
II.1	I valstybės biudžeta		-56.769,05	-59.267,95
II.2	I savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-234,67	-319,95
II.4	I kitus išteklių fondus			
II.5	Vežio sektoriaus subjektams		-51.328.310,80	-45.383.924,22
II.6	Kitiems subjektams		-2.927,00	
III	Išmokos		-90.189,03	-96.113,90
III.1	Socialinių išmokų			
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3	Sumokėtos palūkanos		-90.189,03	-96.113,90
III.4	Kitos išmokos			
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
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		1.070.781,63	-318.374,72
I	Iplaukos iš gautų paskolų		880.664,12	1.006.314,79
II	Gautų paskolų grąžinimas		-1.618.982,49	-1.324.689,51
III	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1.809.100,00	
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.427.908,35	660.851,22
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.098.995,01	438.143,79
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		2.526.903,36	1.098.995,01

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

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

Tomas Katkus
(vardas ir pavardė)

Regina Radimonienė
(vardas ir pavardė)

**TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Telšių rajono savivaldybės administracija (toliau – savivaldybės administracija) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota 2002 m. sausio 2 d., registravimo pažymėjimo Nr.063307, įstaigos kodas 180878299.

Savivaldybės administracijos steigėjas – Telšių rajono savivaldybė. Steigėjo teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Telšių rajono savivaldybės taryba.

Savivaldybės administracijos buveinė: Žemaitės g. 14, LT-87133 Telšiai.

Telšių rajono savivaldybės išdas (toliau – savivaldybės išdas) yra juridinių asmens teisių neturintis fondas, savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti ir naudoti. Savivaldybės išteklių fondas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, kadangi įsteigtas tam tikroms savivaldybės funkcijoms atlikti, pajamos būdingos tik šiam fondui, lėšos kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir pagal teisės aktų nustatytą tvarką naudojamos fondo uždaviniams įgyvendinti.

Telšių rajono savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį sudaro Telšių rajono savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys Finansų skyrius.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2020 m. Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais ir euro centais.

Savivaldybės išdas kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir filialų neturi.

Reikšmingų įvykių, kurie galėjo turėti įtakos 2020 metų savivaldybės išdo veiklai, nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

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“.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje.

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

Finansinis turtas

Savivaldybės išdo finansinį turtą sudaro per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai.

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos:

gautinus mokesčius;

gautinas finansavimo sumas;

gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;

sukauptas gautinas sumas;

kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, baudų, gautinos palūkanos, gautinos gražintinos finansavimo sumos ir kt.).

Pinigams priskiriami Lietuvos komercinių bankų sąskaitose laikomi pinigai Eurais ir užsienio valiuta. Savivaldybės išdas pinigų užsienio valiuta neturi. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, nes pinigų naudojimo arba disponavimo jais laikas nėra apribotas ilgiau nei 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumoms priskiriama:

valstybės biudžeto asignavimai;

specialioji tikslinė dotacija;

bendrosios dotacijos kompensacija;

neatlygintinai gautos lėšos iš užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;

kitos finansavimo sumos.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Asignavimų valdytojams perduotos finansavimo sumos, kurios buvo gautos iš valstybės biudžeto, išdo sąnaudomis nepripažįstamos, bet registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Visos gautinos, gautos ir perduotos finansavimo sumos Savivaldybės išdo apskaitoje yra grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį. Finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo metu neiški (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės išde visi įsipareigojimai yra finansiniai įsipareigojimai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis, mokėtinos finansavimo sumos, grąžintinos finansavimo sumos ir kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Visos tiesiogiai su įsipareigojimu susijusios išlaidos pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos, o prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų – ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikės paskolos, mokėtinos finansavimo sumos, grąžintinos finansavimo sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tik tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos Savivaldybės išde sudaro palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Pajamomis laikoma tik išdo gaunama ekonominė nauda. Išdo pajamomis pripažįstamos:

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

asignavimo valdytojų uždirbtos pajamos, kurias jie teisės aktų nustatyta tvarka turi neatlygintinai pervesti į Savivaldybės biudžetą.

Išdo pajamomis pripažįstamos tik tos lėšos, kurios neturi būti grąžintos turtą pardavusiems subjektams. Jei gaunamos įplaukos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, kurios turės būti grąžintos toms pačioms biudžetinėms įstaigoms, pajamos nepripažįstamos.

Sąnaudos

Finansavimo sąnaudos Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai Savivaldybės išdas registruoja asignavimų valdytojams pervestinas finansavimo sumas iš Savivaldybės biudžeto ir pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas registruoja sukauptas finansavimo sąnaudas.

Sąnaudos apskaitos dokumentuose pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas Savivaldybės išde sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas, delspinigių sąnaudos už laiku nesumokėtas paskolas ir palūkanas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Savivaldybės išdo apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami 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.

Segmentai

Veiklos segmentas pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos atlikimą.

Segmentai išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

1. bendrųjų valstybės paslaugų;
2. gynybos;
3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
4. ekonomikos;
5. aplinkos apsaugos;
6. būsto ir komunalinio ūkio;
7. sveikatos apsaugos ;
8. poilsio, kultūros ir religijos;
9. švietimo;
10. socialinės apsaugos.

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 priskaitymo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią Savivaldybės veiklos dalį apimančio segmento.

Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas ir įsipareigojimai, taip pat pajamos ir sąnaudos parodomos atskirai. Tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas.

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 retrospektyviai, išskyrus atvejus, kai VSAFAS pakeitimuose nurodyta, kad turi būti taikomas perspektyvinis būdas.

Klaidos, pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo, skirstomos į esmines ir neesmines. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos pastebėtos, koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Esminės klaidos taisomos retrospektyviai, 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) yra didesnė nei 0,01 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų ir mokesčių pajamų sumos.

III. PASTABOS

5,6, 30 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas.

291884,15 Eur sudaro sukauptų atidėjinių (pensinio amžiaus darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis ir politinio pasitikėjimo valstybės tarnautojų) sumą 2020 m. gruodžio 31 d. (9 priedas)

10 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos.

Savivaldybės išdas gautinas mokesčių pajamas pripažino pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktos ataskaitos „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitos už 2020 metus“ duomenis, savivaldybės administracijos ir kt. VSS pateiktas pažymas (10 priedas).

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 975482,53 Eur, iš jų 774241,26 Eur iš Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos ugdymo reikmėms skirtos lėšos, 201241,27 Eur iš kitų ministerijų gautinos valstybės lėšos.

Kitas sukauptas gautinas sumas 894984,45 Eur sudaro iš Telšių rajono savivaldybės administracijos – 566361,37 Eur ir iš Valstybinės mokesčių inspekcijos – 328623,08 Eur, iš jų: gyventojų pajamų mokestis – 284886,31 Eur, žemės mokestis – 29443,74 Eur, nekilnojamojo turto mokestis – 4022,56 Eur, mokestis už aplinkos teršimą – 121,25 Eur, mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius – 0,65 Eur, pajamos iš mokesčių baudų – 4882,92 Eur, delspinigiai – 4794,39 Eur, palūkanos – 23,01 Eur, baudos už administracinius nusižengimus – 448,25 Eur.

Kitos sumos – 150,75 Eur gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius.

Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos sudaro 823661,64 Eur gautini mokesčiai iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos (822351,11 Eur

gyventojų pajamų mokestis, 477,10 Eur žemės mokestis, 464,20 Eur mokestis už valstybinius gamtos išteklius, 85,66 Eur pajamos iš baudų už pavėluotus atsiskaitymus, 94,25 Eur delspinigių, 1,72 Eur palūkanų, 187,60 Eur valstybės rinkliavos).

Kitos gautinos sumos 26305,05 Eur (26303,81 Eur gautinos vietinės rinkliavos ir 1,24 Eur delspinigiai už žemės nuomą.).

11. pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės biudžeto lėšų likutis buvo 2526903,36 Eur, iš jų: 59120,02 Eur aplinkos apsaugos lėšų, 106287,95 Eur įstaigų pajamos, 561346,38 Eur vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą, 1638556,57 Eur biudžeto lėšos, 68798,16 Eur socialinio būsto realizavimo lėšos, 24817,22 Eur žemės realizavimo lėšos, 67977,06 Eur valstybės biudžeto lėšos. 2019 metais lėšų likutis sudarė 1098995,01 Eur (12 priedas).

12.pastaba. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13 priede.

Finansavimo sumas, gautas iš valstybės biudžeto sudaro specialioji tikslinė dotacija valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 3335252,00 Eur, specialioji tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti – 10668500,00 Eur, lėšos investicijų projektams vykdyti – 5827244,77 Eur, kita tikslinė dotacija – 1247316,01 Eur (specialioji dotacija specialių poreikių turintiems vaikams – 457700,00 Eur, socialinės apsaugos srities specialioji tikslinė dotacija – 12000,00 Eur, kelių direkcijos lėšos, išlaidoms – 777616,01 Eur), kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių – 1367347,70 Eur (tarpinstitucinio bendradarbiavimo koordinatorių pareigybėms išlaikyti – 24708,00 Eur, neformaliajam vaikų švietimui – 55200,00 Eur, vaikų vasaros stovykloms ir kitoms neformaliojo vaikų švietimo veikloms – 114100,00 Eur, vienkartinėms premijoms už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremalios situacijos ir karantino laikotarpiu – 54770,00 Eur, išlaidoms, susijusioms su mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio, bendrojo ugdymo programas, skaičiaus optimizavimu – 143866,00 Eur, socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 409700,00 Eur, ilgalaikių neigiamų COVID-19 pandemijos pasekmių visuomenės sveikatos psichikos sveikatai mažinimo veiksmų plane numatytoms veikloms – 22919,00 Eur, skaitmeninio ugdymo plėtrai, įgyvendinant Ateities ekonomikos DNR planą – 44100,00 Eur, patirtoms materialinių išteklių teikimo, siekiant šalinti COVID-19 ligos padarinius ir valdyti jos plitimą, išlaidoms kompensuoti – 272584,00 Eur, valstybei nuosavybės teise priklausančių melioracijos ir hidrotechnikos statinių valdymo ir naudojimo patikėjimo teise funkcijai atlikti – 150000,00 Eur, švietimo įstaigų remonto darbai (vėdinimo ir kondicionavimo darbai) – 50257,35 Eur, Varnių miestelio bendruomeninės infrastruktūros gerinimas rekonstruojant Varnių kultūros centro pastatą – 25143,35 Eur).

Iš valstybės biudžeto lėšų pervesta savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams savivaldybės biudžete numatytoms programoms finansuoti – 22230920,18 Eur. Gražinta į valstybės biudžeto sąskaitą 241676,71 Eur. Gražinta Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinėms paslaugoms finansuoti – 53323,06 Eur, socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir išmokėti – 10000,00 Eur, socialinė parama mokiniams – 12750,61 Eur, organizuoti savivaldybėse laikiną nekvalifikuotą bedarbių užimtumą – 715,33 Eur, Vidaus reikalų ministerijai – 27,19 Eur, Sveikatos apsaugos ministerijai – 14613,00 Eur, Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai – 9429,15 Eur, Žemės ūkio ministerijai – 64,89 Eur, Finansų ministerijai – 140753,48 Eur.

Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš valstybės biudžeto sudaro 24817,19 Eur žemės realizavimo pajamos.

13, 14, 15 pastaba. Įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 15 ir 17 prieduose.

2020 m. gruodžio 31d. savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 6544382,34 Eur, iš jų: ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 6252498,19 Eur ir ilgalaikiai atidėjiniai – 291884,15 Eur (sukauptos atidėjinių (pensinio amžiaus darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis ir politinio pasitikėjimo valstybės tarnautojai) sumos 2020 m. gruodžio 31 d.).

Trumpalaikių įsipareigojimų (ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis) sudaro 1469679,28 Eur.

Per 2020 metus gauta ilgalaikių paskolų už 880664,12 Eur, gražinta – 1618982,49 Eur.

Vadovaujantis Telšių rajono savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 27 d. sprendimu Nr. T1-249 „Dėl trumpalaikės paskolos ėmimo iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos“ pasirašyta sutartis su Lietuvos Respublikos finansų ministerija dėl trumpalaikės paskolos Telšių rajono savivaldybės biudžeto pajamų trūkumui dengti (2020-09-14 sutartis Nr. S-122). Per 2020 metus gauta 1809100,00 Eur.

Informacija apie gautas paskolas pagal grąžinimo laikotarpius pateikta 16 priede.

Savivaldybės įsipareigojimai yra su kintama palūkanų norma.

17. pastaba. Trumpalaikės mokėtinos sumos

Sukauptos mokėtinos sumos 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 2795728,93 Eur. Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas savivaldybės išdo apskaitoje sukauptų finansavimo šnaudų iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1570382,64 Eur, sukauptų mokėtinų sumų iš valstybės biudžeto lėšų – 1116553,40 Eur, užregistruota mokėtinų sumų viešojo sektoriaus subjektams už suteiktas paslaugas – 106287,95 Eur ir kitos mokėtinos sumos kitiems viešojo sektoriaus subjektams (Valstybinė mokesčių inspekcijos mokesčių fondui) – 2504,94 Eur (19 priedas).

Mokėtinos sumos į valstybės biudžeto sąskaitą – 67977,06 Eur, iš jų: Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinėms paslaugoms finansuoti – 53323,06 Eur, savivaldybėse laikinam nekvalifikuotam bedarbių užimtumui – 715,33 Eur, socialinei paramai mokiniams – 12750,61 Eur, Žemės ūkio ministerijai – 64,89 Eur, Vidaus reikalų ministerijai – 27,19 Eur, Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai – 1095,98 Eur.

18. pastaba. Grynasis turtas

2020 metų pabaigoje įsipareigojimų suma didesnė už turtą, todėl susidarė 7172312,85 Eur deficitas (2019 metais – 8130791,42 Eur). Palyginus praėjusio ir ataskaitinio laikotarpių veiklos rezultata, grynasis deficitas sumažėjo 958478,57 Eur.

19, 20. pastaba. Mokesčių pajamos

Informacija apie mokesčių pajamas pagal atskirą mokestį pateikta 20 priede, o apie mokesčių pajamas grynąja verte pateikta 21 priede.

2020 m. mokesčių pajamos buvo 23579981,88 Eur. Didžiausią dalį mokesčių pajamų sudarė gyventojų pajamų mokestis – 22796223,29 Eur, žemės mokestis – 346952,66 Eur, paveldimo turto mokestis – 8501,00 Eur, nekilnojamo turto mokestis – 428304,93 Eur.

Kiti mokesčiai sudarė 189316,93 Eur, iš jų: mokestis už aplinkos teršimą – 59668,23 Eur, mokestis už valstybinius gamtos išteklius -129648,70 Eur.

21. pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas pateikta 22, 23 prieduose.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro pajamos iš valstybės ir vietinių rinkliavų 1509408,57 Eur.

Kitos veiklos kitos pajamos – 419853,58 Eur, iš jų žemės nuomos mokestis – 210598,86 Eur, kitos kitos veiklos pajamos – 209254,72 Eur.

22. pastaba. Informacija pagal segmentus.

Savivaldybės išdas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams savivaldybės biudžete skirtas lėšas perveda ir apskaitą vykdo pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentai“ nurodytus veiklos segmentus. Pagrindinės veiklos finansavimo sąnaudos 2020 metais sudarė 24717906,81 Eur (7 priedas). Pagal valstybės funkcijas daugiausia finansavimo sąnaudų 33,98 procentų teko švietimui (8399425,54 Eur), 16,67 procentų – socialinei apsaugai (4121301,24 Eur), 15,36 procentų, bendroms valstybės paslaugoms (3796611,26 Eur), 11,68 procentų - poilsiui, kultūrai ir religijai (2887497,95 Eur), 8,19 procentų – aplinkos apsaugai (2024974,33 Eur).

23. pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudaro 26625,96 Eur -pajamos iš baudų ir delspinigių iš Valstybinės mokesčių inspekcijos, kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos

sudaro 11000,00 Eur gautos pajamos už parduotas VŠĮ Soneima dalininko teises (dalininkų įnašas) iš savivaldybės administracijos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sumoje 90189,03 Eur sudaro bankams sumokėti procentai už gautas paskolas (24 priedas).

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymas

2020 metais koreguotos praėjusio laikotarpio finansavimo sąnaudos sumoje 41389,74 Eur, tai savivaldybės administracijos sukauptos pervestinos sumos už vietines rinkliavas ir atstatomos sąnaudos valstybės tarnautojams neproporcingai sumažintai atlyginimų daliai kompensuoti už ankstesnius metus (6 priedas).

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai sudaro 1390623,79 Eur, iš jų suteikta garantijų: UAB „Telšių vandenys“ – 1258526,74 Eur, UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centrai“ – 132097,05 Eur (18 priedas).

Administracijos direktorius



Tomas Katkus

Finansų skyriaus vedėja



Regina Radimonienė