

**TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2015 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.

2015 m. Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Eurais ir Eurocentais.

Savivaldybės išdas kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir filialų neturi.

Reikšmingų įvykių, kurie galėjo turėti įtakos 2015 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, vadovaujama bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu 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 neaiški (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.

Iždo pajamomis pripažįstamos tik tos lėšos, kurios neturi būti gražintos turtą pardavusiems subjektams. Jei gaunamos įplaukos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, kurios turės būti gražintos 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 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas.

134658,35 Eurų sudaro valstybės tarnautojams neproporcingai sumažintai atlyginimų daliai kompensuoti per 2016-2020 metus.

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 2015 metus“ duomenis (1 priedas).

Sukauptos gautinos sumos sudaro 2092608,47 Eurų, iš jų 594812,87 Eurų iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos mokinio krepšelio lėšos, 251479,08 Eurų iš kitų ministerijų gautinos valstybės lėšos.

Kitas sukauptas gautinas sumas 1246316,52 Eurų sudaro iš Telšių rajono savivaldybės administracijos – 269843,55 Eurų, Valstybinės mokesčių inspekcijos – 949906,62 Eurų, iš jų : gyventojų pajamų mokestis – 751943,95 Eurų, žemės mokestis – 62263,48 Eurų, nekilnojamo turto mokestis – 40173,65 Eurų, mokestis už aplinkos teršimą – 2441,25 Eurų, mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius – 58525,66 Eurų, pajamos iš baudų – 12361,13 Eurų, palūkanos – 155,09 Eurų, baudos pagal Administracijos teisės pažeidimus – 42,41 Eurų. Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos už parduodamą žemę - 26566,35 Eurų..

Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos sudaro 370929,04 Eurų; iš jų 203036,00 Eurų išlaidos struktūriniais skirtumams išlyginti, 167893,04 Eurų gautini mokesčiai iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos (159854,62 Eurų gyventojų pajamų mokestis, 330,66 Eurų žemės mokestis, 7440,75 Eurų nekilnojamojo turto mokestis, 35,46 Eurų mokestis už aplinkos teršimą, 88,00 Eurų pajamos iš baudų pagal Administracinių teisės pažeidimų kodeksą, 89,39 Eurų delpinigiaai, 4,16 Eurų palūkanos, 47,10 Eurų valstybės rinkliavos, 2,90 Eurų vietinės rinkliavos).. Gautinos sumos už parduotas prekes ir turtą sudaro 24987,40 Eurų.

11. pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės biudžeto lėšų likutis buvo 143072,53 Eurų, iš jų: 575,63 Eurų aplinkos apsaugos lėšų, 7548,76 Eurų įstaigų pajamos, 21520,44 Eurų biudžeto lėšos, 113427,70 Eurų skolintų lėšų likutis. 2014 metais lėšų likutis sudarė 409533,84 Eurų. (2 priedas).

Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 3 priede.

Finansavimo sumas, gautas iš valstybės biudžeto sudaro specialioji tikslinė dotacija valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2478238,20 Eurų., specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti- 8864968,00 Eurų, bendrosios dotacijos kompensacija- 2006952,00 Eurų, , lėšos investicijų projektams vykdyti – 3114400,29 Eurų, kita tikslinė dotacija – 1673180,68 Eurų.(, pagal LR Vyriausybės nutarimus gautos lėšos užsienyje žuvusių palaikams parvežti – 1900,00 Eurų, specialioji dotacija specialių poreikių turintiems vaikams -414318,00 Eurų, socialinės apsaugos srities specialioji tikslinė dotacija – 171505,00 Eurų, atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūros plėtrai – 57211,39 Eurų, kelių direkcijos lėšos, išlaidoms – 1028246,29 Eurų), kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių – 160033,00 Eurų (kultūros ir meno

darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti – 37868,00 Eurų, išlaidoms, susijusioms su MMA padidiniu – 102612,00 Eurų, išlaidoms, susijusioms su pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimu – 19553,00 Eurų).

Iš valstybės biudžeto lėšų pervesta savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams savivaldybės biudžete numatytais programoms finansuoti- 18239114,96 Eurų. Gražinta į valstybės biudžeto sąskaitą 81564,75 Eurų. Gražinta Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos nepanaudotų socialinės paramos mokiniams lėšų – 19486,00 Eurų, socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 9996,74 Eurų, savivaldybėse laikinam nekvalifikuotam bedarbių užimtumui – 669,72 Eurų, lėšos, skirtos nuomuojuojantiems būstą – 22469,00 Eurų, lėšos investicijų projektams vykdyti – 23053,84 Eurų, išieškotos soc. išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti permokos už praėjusius metus – 5785,34 Eurų. Švietimo ir mokslo ministerijai gražinta – 95,17 Eurų mokinio krepšelio lėšų. Teisingumo ministerijai pirminei teisinei pagalbai – 1,00 Eurą, Žemės ūkio ministerijai melioracija – 0,01 Euro, žemės ūkio funkcijoms vykdyti – 7,93 Euro.

12.pastaba. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudaro 146,30 Euro, tai savivaldybės administracijos priskaitytos soc. pašalpų permokos iš pašalpų gavėjų..

13,14 pastaba. Įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 4 priede.

2015 m. gruodžio 31d. savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 9031942,19 Eurų, iš jų: ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 8897283,84 Eurų, kiti įsipareigojimai – 134658,35 Eurų (valstybės tarnautojams neproporcingai sumažintai atlyginimų daliai kompensuoti per 2016-2020 metus).

Trumpalaikių įsipareigojimų (ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis) sudaro 1079576,19 Eurų.

Per 2015 metus gauta ilgalaikių paskolų už 2711019,19 Eurų, iš jų paimta paskolų turimoms paskoloms refinansuoti -1462959,88 Eurų., gražinta paskolų – 2547012,03 Eurų.

Informacija apie gautas paskolas pagal grąžinimo laikotarpius pateikta 5 priede.

Savivaldybės įsipareigojimai yra su kintama ir fiksuota (paskolos iš Finansų ministerijos) palūkanų norma.

17. pastaba. Trumpalaikės mokėtinios sumos

Sukauptos mokėtinios sumos 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 2530110,55 Eurų. Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas savivaldybės išdo apskaitoje užregistruota sukauptų finansavimo sąnaudų iš savivaldybės biudžeto lėšų - 1590354,43 Eurų, kitos sukauptos sąnaudos – 79849,84 Eurų sudaro Finansų ministerijai paskolų palūkanos, sukauptų mokėtinų sumų iš valstybės biudžeto lėšų – 846291,95 Eurų ir užregistruota mokėtinų sumų viešojo sektoriaus subjektams už suteiktas paslaugas -7548,76 eurų, valstybinei mokesčių inspekcijai – 6065,57 Eurų (6 priedas).

18. pastaba. Grynasis turtas

2015 metų pabaigoje įsipareigojimų suma didesnė už turtą, todėl susidarė 9875519,44 Eurų deficitas (2014 metais – 10632916,06 Eurų). Palyginus praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultata, grynasis deficitas sumažėjo 757396,62 Eurais.

19,20. pastaba. Mokesčių pajamos

Informacija apie mokesčių pajamas pagal atskirą mokestį pateikta 7 priede, o apie mokesčių pajamas grynąja verte pateikta 8 priede.

2015 m. mokesčių pajamos buvo 15867512,43 Eurų. Didžiausią dalį mokesčių pajamų sudarė gyventojų pajamų mokestis – 15063079,71 Eurų, žemės mokestis – 299071,16 Eurų, nekilnojamo turto mokestis – 286752,56 Eurų.

Kiti mokesčiai sudarė 187933,52 Eurų, iš jų: mokestis už valstybinius gamtos išteklius - 86058,20 Eurų, mokestis už aplinkos teršimą - 69896,35 Eurų, kiti mokesčiai – 31978,97 Eurų.

21. pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas pateikta 9, 10 prieduose.

Kitos veiklos kitas pajamas sumoje 300,92 Eurų sudaro aukcionuose parduotų valstybės žemės sklypų projektavimo pajamos.

Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos 2015 metais 1355318,14 Eurų, iš jų: 1108830,04 Eurų sudarė pajamos iš rinkliavų (42323,97 Eurų vietinės rinkliavos, 52180,13 Eurų valstybės rinkliavos, 1014325,94 Eurų vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą), pajamos iš atsargų pardavimo – 2194,38 Eurų. Kitos pajamos - 244293,72 Eurų, iš jų žemės nuomos mokestis -204991,50 Eurų, iš Nacionalinės žemės tarnybos 34664,19 Eurų už parduotą žemę, 4599,0 Eurų už želdinių atkuriamąją vertę, 39,03 Eurų palūkanos už parduotus butus.

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 2015 metais sudarė 16319338,31 Eurų. (11priedas). Pagal valstybės funkcijas daugiausia finansavimo sąnaudų 34,06 procentų teko švietimui (5557692,50 Eurų), 15,15 procentų - bendroms valstybės paslaugoms (2473010,23 Eurų), 15,02 procentų - poilsui, kultūrai ir religijai (2451325,03 Eurų), 12,25 procentų – aplinkos apsaugai (1998801,60 Eurų).

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis (903492,26 Eurų) susidarė dėl didesnių pagrindinės veiklos pajamų, nei pagrindinės veiklos sąnaudų.

23. pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudaro 124064,28 Eurų iš jų: 89519,43 Eurų - pajamos iš baudų ir delspinigių - 109,56 Eurų, kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos – 34435,29 Eurų (Iš Valstybės išdo gautos pervestinos sumos palūkanos už paskolas -452,76 Eurų, pajamos iš baudų už pavėluotus atsiskaitymus – 2779,85 Eurų, delspinigių – 7988,72 Eurų, iš Valstybinės mokesčių inspekcijos baudos- 803,66 Eurų, delspinigiai – 21896,40 Eurų, palūkanos – 71,83 Eurų).. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sumoje 244632,89 Eurų. sudaro Finansų ministerijai ir bankams sumokėti procentai už gautas paskolas (12 priedas).

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymas

2015 metais koreguotos praėjusių laikotarpių finansavimo sąnaudos sumoje 28022,32 Eurų, tai grąžintos savivaldybės administracijos ankstesnių metų biudžeto lėšos.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai sudaro 838610,94 Eurų, iš jų suteikta garantijų : UAB „Telšių vandenys“ - 596617,24 Eurų, UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centrai“ – 241993,70 Eurų.

Administracijos direktorius

Finansų skyriaus vedėja



Saulius Urbonas

Regina Radimonienė

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

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147463433
D/L: 2016-03-14 15:18:25

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-03-21 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		134.658,35	
I	Nematerialusis turtas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06, P30	134.658,35	
IV	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.631.597,44	2.585.949,73
I	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			126,62
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	2.488.524,91	2.176.289,27
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		370.929,04	183.481,62
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		24.987,40	3.308,65
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2.092.608,47	1.989.499,00
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	143.072,53	409.533,84
	IŠ VISO TURTO:		2.766.255,79	2.585.949,73
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	146,30	
I	Iš valstybės biudžeto		146,30	
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV	Iš kitų šaltinių			

(tęsinys kitame puslapyje)

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

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 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		12.641.628,93	13.218.865,79
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		9.031.942,19	9.024.946,83
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	8.897.283,84	9.024.946,83
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai (diskontuoti)			
I.3	Kiti įsipareigojimai		134.658,35	
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3.609.686,74	4.193.918,96
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.079.576,19	863.770,59
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			
II.9	Tiekejams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	2.530.110,55	3.330.021,75
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			126,62
F	GRYNASIS TURTAS	P18	-9.875.519,44	-10.632.916,06
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka			
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		-9.875.519,44	-10.632.916,06
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		757.396,62	502.108,23
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-10.632.916,06	-11.135.024,29
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		2.766.255,79	2.585.949,73

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

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

Saulius Mikonas
(vardas ir pavardė)

Regina Radimovini
(vardas ir pavardė)

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

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinta
ID: -2147463433
D/L: 2016-03-14 15:18:25

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2016-03-21 Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui					Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais	
			Dalinių kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumas datis
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną							0	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			-11.135.024,29	
3	Perimto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X				0,01	
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
7	Dalinių (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Atskaitintinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X			502.108,22	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			-10.632.916,06	
12	Perimto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X					
16	Dalinių (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Atskaitintinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X			757.396,62	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis atskaitintinio laikotarpio paskutinę dieną							-9.875.519,44	

X pažymėti ataskaitos įtakai nepildomi.

Admiras Peleša
(teisės aktais parengto patvirtinti asmens parašas ir pavadinimas)
Antanas Skyciaus
(vienašalis buhalteris (gigantieris), teise orivaldoma pagal teisės aktus)

Saulius Kubovas
(vardas ir pavardė)
Deivone Skadimovicius
(vardas ir pavardė)

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

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147463433
D/L: 2016-03-14 15:18:25

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-03-21 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		17.222.830,57	15.200.018,94
I	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P19, P20	15.867.512,43	13.873.939,71
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		15.867.512,43	13.873.939,71
II.1.1	Mokesčių pajamos bendrąja verte		15.867.512,43	13.873.939,71
II.1.2	Pervestinių mokesčių suma			
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos bendrąja verte			
II.2.2	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		1.355.318,14	1.326.079,23
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	1.355.318,14	1.326.079,23
III.2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	P22	-16.319.338,31	-15.534.443,67
I	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ			
II	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
III	FINANSAVIMO		-16.319.338,31	-15.534.443,67
IV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		903.492,26	-334.424,73
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		2.495,29	872,20
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		2.495,29	872,20
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-120.568,61	-208.567,38
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-28.022,32	1.044.228,13
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		757.396,62	502.108,22
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		757.396,62	502.108,22

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Finansų skyriaus vedėjas
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)
[parašas]
(parašas)

Saulius Miksonas
(vardas ir pavardė)
Regina Ladimonienė
(vardas ir pavardė)

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

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147463433
D/L: 2016-03-14 15:18:25

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-03-21 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-3.483.369,44	-2.369.420,59
I	Iplaukos		34.420.270,23	32.798.583,88
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		15.192.060,48	15.510.474,68
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		15.192.060,48	15.510.474,68
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
I.1.4	Iš kitų šaltinių			
I.2	Iš mokesčių		15.613.518,82	13.262.503,95
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.5	Už suteiktas paslaugas			
I.6	Gautos palūkanos			1.530,04
I.7	Kitos įplaukos		3.612.690,93	4.024.075,21
II	Pervestos lėšos		-37.678.169,24	-34.948.356,54
II.1	I valstybės biudžetą		-81.564,75	-176.931,68
II.2	I savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4	I kitus išteklių fondus			
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-37.596.477,94	-34.771.424,86
II.6	Kitiems subjektams		-126,55	
III	Išmokos		-225.470,43	-219.647,93
III.1	Socialinių išmokų			
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3	Sumokėtos palūkanos		-225.470,43	-219.647,93
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	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		3.216.908,13	2.590.791,58
I	Iplaukos iš gautų paskolų		2.635.154,63	3.279.963,70
II	Gautų paskolų grąžinimas		-2.547.012,03	-2.047.935,23
III	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		3.128.765,53	1.358.763,11
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-266.461,31	221.370,99
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		409.533,84	188.162,85
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		143.072,53	409.533,84

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Sinensy rūpianau raogje
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Saulius Mikonas
(vardas ir pavardė)
Regina Podimovica
(vardas ir pavardė)