

**TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2016 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.

2016 m. Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 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 2016 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 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 perviršiu 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.

107031,87 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 2016 metus“ duomenis, savivaldybės administracijos ir kt. VSS pateiktas pažymas (1 priedas).

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 792319,10 Eurų, iš jų 600665,87 Eurų iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos mokinio krepšelio lėšos, 191653,23 Eurų iš kitų ministerijų gautinos valstybės lėšos.

Kitas sukauptas gautinas sumas 876980,99 Eurų sudaro iš Telsių rajono savivaldybės administracijos – 361645,85 Eurų, Valstybinės mokesčių inspekcijos – 515335,14 Eurų, iš jų : gyventojų pajamų mokestis – 476071,73 Eurų, žemės mokestis – 13014,59 Eurų, nekilnojamo turto mokestis – 13595,61 Eurų, pajamos iš baudų už pavėluotus atsiskaitymus – 12355,59 Eurų, palūkanos – 14,87 Eurų, baudos pagal Administracijos teisės pažeidimus – 282,75 Eurų.

Kitos sumos- 59,93 Euro gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius.

Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos sudaro 496859,77 Eurų; iš jų 215094,00 Eurų išlaidos struktūriniais skirtumams išlyginti, 281751,77 Eurų gautini mokesčiai iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos (280712,31 Eurų gyventojų pajamų mokestis, 612,86 Eurų žemės mokestis, 411,30 Eurų mokestis už valstybinius gamtos išteklius, 14,00 Eurų pajamos iš baudų pagal Administracinių teisės pažeidimų kodeksą, 0,38 Eurų palūkanos, 0,92 Eurų pajamos iš baudų už pavėluotus atsiskaitymus, 14,00 Eurų pajamos iš baudų.

Kitos gautinos sumos 18046,01 Eurų gautinos vietinės rinkliavos.

11. pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės biudžeto lėšų likutis buvo 298770,54 Eurų, iš jų: 1230,30 Eurų aplinkos apsaugos lėšų, 18795,90 Eurų įstaigų pajamos, 125545,28 Eurų biudžeto lėšos, 397,65 Eurų valstybės biudžeto lėšos ,60056,35 Eurų Europos Sąjungos lėšos 92745,06 Eurų skolintų lėšų likutis. 2015 metais lėšų likutis sudarė 143072,53 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 2452290,00 Eurų., specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti- 9132600,00 Eurų, bendrosios dotacijos kompensacija- 1489000,00 Eurų, , lėšos investicijų projektams vykdyti – 3780984,56 Eurų, kita tikslinė dotacija – 1411521,67 Eurų.(, pagal LR Vyriausybės nutarimus gautos lėšos užsienyje žuvusių palaikams parvežti – 5452,00 Eurų, specialioji dotacija specialių poreikių turintiems vaikams -334700,00 Eurų, socialinės apsaugos srities specialioji tikslinė dotacija – 146000,00 Eurų, atliekų tvarkymo sistemos infrastruktūros plėtrai – 118287,01 Eurų, kelių direkcijos lėšos, išlaidoms

– 807082,66 Eurų), kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių – 227248,00 Eurų (kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti – 57938,00 Eurų, išlaidoms, susijusioms su MMA padidiniu – 154543,00 Eurų, išlaidoms, susijusioms su pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimu – 14767,00 Eurų). Gauta lėšų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 60056,35 Eurų.

Iš valstybės biudžeto lėšų pervesta savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams savivaldybės biudžete numatytoms programoms finansuoti- 18470125,16 Eurų. Gražinta į valstybės biudžeto sąskaitą 27592,18 Eurų. Gražinta Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 10836,80 Eurų, savivaldybėse laikinam nekvalifikuotam bedarbių užimtumui – 862,75 Eurų, jaunimo teisių apsaugai -1921,87 Eurų, lėšos, skirtos nuomojantiems būstą – 9500,00 Eurų, , išieškotos soc. išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti permokos už praėjusius metus – 1105,51 Eurų, priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentui - 136,12 Eurų, Finansų ministerijai – 3229,13 Eurų.

12.pastaba. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudaro 397,65 Euro, tai savivaldybės administracijos nepanaudotos BDK lėšos, gražintos Finansų ministerijai 2017-01-04, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų - 60056,35 Eurų.

13,14 pastaba. Įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 4 priede.

2016 m. gruodžio 31d. savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 8242979,39 Eurų, iš jų: ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 8135947,52 Eurų, kiti įsipareigojimai – 107031,87 Eurų (valstybės tarnautojams neproporcingai sumažintai atlyginimų daliai kompensuoti per 2016-2020 metus).

Trumpalaikių įsipareigojimų (ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis) sudaro 1588599,55 Eurų, kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis sudaro 28541,86 Eurų (valstybės tarnautojams neproporcingai sumažinta atlyginimų dalis už 2016 metus).

Per 2016 metus gauta ilgalaikių paskolų už 4234138,55 Eurų, iš jų paimta paskolų turimoms paskoloms refinansuoti -3497639,24 Eurų., gražinta paskolų – 4486451,51 Eurų.

Informacija apie gautas paskolas pagal gražinimo laikotarpius pateikta 5 priede.

Savivaldybės įsipareigojimai yra su kintama palūkanų norma.

17. pastaba. Trumpalaikės mokėtinos sumos

Sukauptos mokėtinos sumos 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 2134549,73 Eurų. Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas savivaldybės išdo apskaitoje užregistruota sukauptų finansavimo sąnaudų iš savivaldybės biudžeto lėšų - 1303317,16 Eurų, sukauptų mokėtinų sumų iš valstybės biudžeto lėšų – 912436,67 Eurų ir užregistruota mokėtinų sumų viešojo sektoriaus subjektams už suteiktas paslaugas – 18795,90Eurų (6 priedas).

18. pastaba. Grynasis turtas

2016 metų pabaigoje įsipareigojimų suma didesnė už turtą, todėl susidarė 9492648,50 Eurų deficitas (2015 metais – 9875519,44 Eurų). Palyginus praėjusio ir ataskaitinio laikotarpių veiklos rezultata, grynasis deficitas sumažėjo 382870,94 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.

2016 m. mokesčių pajamos buvo 17093199,72 Eurų. Didžiausią dalį mokesčių pajamų sudarė gyventojų pajamų mokestis – 16429587,43 Eurų, žemės mokestis – 251970,34 Eurų, nekilnojamo turto mokestis – 321370,15 Eurų, paveldimo turto mokestis – 9525,32 Euro.

Kiti mokesčiai sudarė 80746,48 Eurų, iš jų: mokestis už valstybinius gamtos išteklius - 42079,41 Eurų, mokestis už aplinkos teršimą - 38667,07 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 2715,43 Eurų sudaro aukcionuose parduotų valstybės žemės sklypų projektavimo pajamos.

Kitos veiklos sąnaudas 139,25 Eurų sudaro priskaičiuotas pajamų iš baudų pagal administracinius teisės pažeidimų kodeksą nuvertėjimas.

Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos 2016 metais 1672623,14 Eurų, iš jų: 1153526,39 Eurų sudarė pajamos iš rinkliavų (51270,32 Eurų vietinės rinkliavos, 48651,8 Eurų valstybės rinkliavos, 1053604,27 Eurų vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą), suteiktų paslaugų pajamos – 217083,98 Eurų, iš jų žemės nuomos mokestis 216871,13 eurų, 212,85 Eurų vandens telkinių nuoma. Kitos pajamos – 302012,77 Eurų, iš jų 301695,94 Eurų už kitų prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, 316,83 Eurų kitos pajamos.

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 2016 metais sudarė 18197098,01 Eurų. (11priedas). Pagal valstybės funkcijas daugiausia finansavimo sąnaudų 36,15 procentų teko švietimui (6577849,10 Eurų), 13,88 procentų - bendroms valstybės paslaugoms (2525584,90 Eurų), 11,71 procentų - poilsiui, kultūrai ir religijai (2130933,91 Eurų), 11,90 procentų – socialinei apsaugai (2165005,73 Eurų), 9,87 procentų – aplinkos apsaugai (1795963,25 Eurų).

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

Pagrindinės veiklos perviršis (568724,85 Eurų) susidarė dėl didesnių pagrindinės veiklos pajamų, nei pagrindinės veiklos sąnaudų.

23. pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudaro 31623,56 Eurų iš jų: 3545,00 Eurų - pajamos iš baudų ir delspinigių, kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos – 28078,56 Eurų (IŠ Valstybės išdo gautos pervestinos palūkanos už paskolas -857,60 Eurų, pajamos iš baudų už pavėluotus atsiskaitymus – 901,30 Eurų, delspinigių – 10074,06 Eurų, iš Valstybinės mokesčių inspekcijos baudos- 1061,84 Eurų, delspinigiai – 15053,46 Eurų, palūkanos – 130,30 Eurų). Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sumoje 163968,86 Eurų. sudaro Finansų ministerijai ir bankams sumokėti procentai už gautas paskolas (12 priedas).

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymas

2016 metais koreguotos praėjusių laikotarpių finansavimo sąnaudos sumoje 8042,85 Eurų, tai gražintos savivaldybės administracijos ankstesnių metų biudžeto lėšos, koreguotos ateinančių laikotarpių pajamos vietinės rinkliavos sumoje 29100,30 Eurų, gautinų ir sukauptų gautinų sumų už parduotą žemę 18941,64 Eurų.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai sudaro 683776,04 Eurų, iš jų suteikta garantijų : UAB „Telšių vandenys“ - 530599,14 Eurų, UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centrai“ –153176,90 Eurų.

Administracijos direktorius

Finansų skyriaus vedėja



Saulius Urbonas

Regina Radimonienė

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

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147450496
D/L: 2017-04-05 19:27:27

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

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		107.031,87	134.658,35
I	Nematerialusis turtas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06, P30	107.031,87	134.658,35
IV	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.483.036,34	2.631.597,44
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	2.184.265,80	2.488.524,91
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		496.859,77	370.929,04
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		59,93	24.987,40
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.669.300,09	2.092.608,47
III.6	Kitos gautinos sumos		18.046,01	
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	298.770,54	143.072,53
	IŠ VISO TURTO:		2.590.068,21	2.766.255,79
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	60.454,00	146,30
I	Iš valstybės biudžeto		397,65	146,30
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		60.056,35	
IV	Iš kitų šaltinių			

(tęsinys kitame puslapyje)

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

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 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	ĮSIPAREIGOJIMAI		12.022.262,71	12.641.628,93
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		8.242.979,39	9.031.942,19
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	8.135.947,52	8.897.283,84
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		107.031,87	134.658,35
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3.779.283,32	3.609.686,74
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.617.141,41	1.079.576,19
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		27.592,18	
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	2.115.937,20	2.530.110,55
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	18.612,53	
F	GRYNASIS TURTAS	P18	-9.492.648,50	-9.875.519,44
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka			
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		-9.492.648,50	-9.875.519,44
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		382.870,94	757.396,62
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-9.875.519,44	-10.632.916,06
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		2.590.068,21	2.766.255,79

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

Finanų skyriaus vadovė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

Saulius Miksonas
(vardas ir pavardė)

Regina Rodimovič
(vardas ir pavardė)

Telšių rajono savivaldybės tūdas, Žemaitės g.14.LT-87133 Telšių m.
2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147450496
D/L: 2017-04-05 19:27:27

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui				Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	IS viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną						-10.632.916,06		
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X					
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X					
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X				
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		757.396,62	757.396,62	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						-9.875.519,44	-9.875.519,44	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba perduoto 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	X				
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		382.870,94	382.870,94	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						-9.492.648,50	-9.492.648,50	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Adrius Štikonas
(teises aktais įpareigoto pasirašyti sumas pareiškė pavadinimas)
Finansų skyriaus vadovas
(vyrinčiasis buhalteris (buhalteris), jeigu nivaldoma neaiškinamas aktais)

[Signature]
(parašas)
[Signature]
(parašas)

Saulius Urbas
(vardas ir pavardė)
Regina Radmonienė
(vardas ir pavardė)

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

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147450496
D/L: 2017-04-05 19:27:27

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		18.765.822,86	17.222.830,57
I	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P19, P20	17.093.199,72	15.867.512,43
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		17.093.199,72	15.867.512,43
II.1.1	Mokesčių pajamos		17.093.199,72	15.867.512,43
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		1.672.623,14	1.355.318,14
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	1.672.623,14	1.355.318,14
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	P22	-18.197.098,01	-16.319.338,31
I	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III	FINANSAVIMO		-18.197.098,01	-16.319.338,31
IV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		568.724,85	903.492,26
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		2.576,18	2.495,29
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		2.715,43	2.495,29
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		-139,25	
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-132.345,30	-120.568,61
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA		-56.084,79	-28.022,32
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		382.870,94	757.396,62
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		382.870,94	757.396,62

Administracijos direktoriaus
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Finansų skyriaus vadovė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)
[Signature]
(parašas)

Saulius Miksonas
(vardas ir pavardė)
Daipina Radimovicius
(vardas ir pavardė)

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

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147450496
D/L: 2017-04-05 19:27:27

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-3.227.973,59	-3.483.369,44
I	Iplaukos		36.246.920,16	34.420.270,23
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		14.918.113,67	15.192.060,48
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		14.858.057,32	15.192.060,48
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		60.056,35	
I.1.4	Iš kitų šaltinių			
I.2	Iš mokesčių		17.431.606,28	15.615.518,82
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.5	Už suteiktas paslaugas			
I.6	Gautos palūkanos			
I.7	Kitos įplaukos		3.897.200,21	3.612.690,93
II	Pervestos lėšos		-39.231.075,05	-37.678.169,24
II.1	I valstybės biudžetą		-27.592,18	-81.564,75
II.2	I savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4	I kitus išteklių fondus			
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-39.203.482,87	-37.596.477,94
II.6	Kitiems subjektams			-126,55
III	Išmokos		-243.818,70	-225.470,43
III.1	Socialinių išmokų			
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3	Sumokėtos palūkanos		-243.818,70	-225.470,43
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		3.383.671,60	3.216.908,13
I	Iplaukos iš gautų paskolų		4.234.138,55	2.635.154,63
II	Gautų paskolų gražinimas		-4.486.451,51	-2.547.012,03
III	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		3.635.984,56	3.128.765,53
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		155.698,01	-266.461,31
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		143.072,53	409.533,84
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		298.770,54	143.072,53

Administracijos direktoriaus
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Finansų skyriaus vedėjo
(virgūsis buhalteris (buhalteris))

(parašas)
[Signature]
(parašas)

Saulius Urbonas
(vardas ir pavardė)
Regina Kasiškaitė
(vardas ir pavardė)