

**TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2017 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.

2017 m. Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 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 2017 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 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 grąžintinos 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 iždo apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai Savivaldybės iždas 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 ižde sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas, delspinigių sąnaudos už laiku nesumokėtas paskolas ir palūkanas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Savivaldybės iždo apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Prie neapibrėžtųjų įsipareigojimų savivaldybės ižde 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.

73835,48 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 2017 metus“ duomenis, savivaldybės administracijos ir kt. VSS pateiktas pažymas (1 priedas).

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 710133,39 Eurų, iš jų 603493,08 Eurų iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos mokinio krepšelio lėšos, 106640,31 Eurų iš kitų ministerijų gautinos valstybės lėšos.

Kitas sukauptas gautinas sumas 612007,07 Eurų sudaro iš Telšių rajono savivaldybės administracijos – 578710,07 Eurų, Valstybinės mokesčių inspekcijos – 33297,00 Eurų, iš jų :žemės mokestis – 18468,59 Eurų, mokestis už aplinkos teršimą – 719,16 Eurų, mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius – 588,16 Eurų, pajamos iš baudų už pavėluotus atsiskaitymus – 10614,11 Eur, delspinigiai – 2782,59 Eurų, baudos pagal Administracijos teisės pažeidimus – 124,9 Eurų.

Kitos sumos- 615,06 Euro gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius.

Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos sudaro 692683,62 Eurų gautini mokesčiai iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos (691458,06 Eurų gyventojų pajamų mokestis, 385,91 Eurų žemės mokestis, 191,77 Eurų mokestis už valstybinius gamtos išteklius, 286,48 Eurų delspinigių, 206,70 Eurų palūkanos, 154,70 Eurų pajamos iš valstybės rinkliavų).

Kitos gautinos sumos 69453,49 Eurų gautinos vietinės rinkliavos.

11. pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės biudžeto lėšų likutis buvo 127269,50 Eurų, iš jų: 1059,83 Eurų aplinkos apsaugos lėšų, 19836,75 Eurų įstaigų pajamos, 9854,78 Eurų biudžeto lėšos, 8318,14 Eurų valstybės biudžeto lėšos. 2016 metais lėšų likutis sudarė 298770,54 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 2568076,00 Eurų, specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti - 8945400,00 Eurų, bendrosios dotacijos kompensacija – 564250,00 Eurų, bendrosios dotacijos kompensacija (valstybės tarnautojams 15 proc. apskaičiuoto gražintino neišmokėto darbo užmokesčio dalis) – 15750,00 Eur, lėšos investicijų projektams vykdyti – 3718345,15 Eurų, kita tikslinė dotacija – 1240152,79 Eurų (specialioji dotacija

specialių poreikių turintiems vaikams – 404400,00 Eurų, socialinės apsaugos srities specialioji tikslinė dotacija – 65000,00 Eurų, kelių direkcijos lėšos, išlaidoms – 764540,99 Eurų, privalomųjų biologinio saugumo priemonių neveiksniuose kiaulininkystės ūkiuose taikymui įvertinti ir sklaidai apie afrikinį kiaulių marą organizuoti – 6211,80), kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių – 529893,40 tūkst. Eurų (susijusioms su pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimu – 30200,00 Eurų, darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui laipsniškai įgyvendinti – 145000,00 Eurų, neformaliajam vaikų švietimui – 124300,00 Eurų, pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygoms gerinti – 228300,00 Eurų, psichologo paslaugų mokyklose prieinamumui užtikrinti – 1200,00 Eurų, atliekų transportavimo iki atliekų naudotojo paslaugoms įsigyti – 893,40 Eurų).

Iš valstybės biudžeto lėšų pervesta savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams savivaldybės biudžete numatytais programoms finansuoti - 17663329,55 Eurų. Gražinta į valstybės biudžeto sąskaitą 9300,00 Eurų. Gražinta Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 2000,00 Eurų, jaunimo teisių apsaugai – 3400,00 Eurų, savivaldybėms, skirtus asmenims ir šeimoms, nuomojantiems būstą iš fizinių ar juridinių asmenų, nuomos mokesčio daliai kompensuoti – 1100,00 Eurų, sveikatos apsaugos ministerijai - 2800,00 Eurų.

12.pastaba. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudaro 53410,08 Euro, tai iš Finansų ministerijos gautinos finansavimo sumos – 16874,06 Euro, ir žemės realizavimo pajamos - 36536,02 Euro.

13,14 pastaba. Įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 4 priede.

2017 m. gruodžio 31d. savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 8080298,04 Eurų, iš jų: ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 8006462,56 Eurų, kiti įsipareigojimai – 73835,48 Eurų (valstybės tarnautojams neproporcingai sumažintai atlyginimų daliai kompensuoti per 2016-2020 metus).

Trumpalaikių įsipareigojimų (ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis) sudaro 1207499,20 Eurų, kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis sudaro 61738,25 Eurų (valstybės tarnautojams neproporcingai sumažinta atlyginimų dalis už 2017 metus).

Per 2017 metus gauta ilgalaikių paskolų už 1105720,05 Eurų, iš jų paimta paskolų turimoms paskoloms refinansuoti - 414156,63 Eurų., gražinta paskolų – 1616305,36 Eurų.

Informacija apie gautas paskolas pagal gražinimo laikotarpius pateikta 5 priede.

Savivaldybės įsipareigojimai yra su kintama palūkanų norma.

17. pastaba. Trumpalaikės mokėtinės sumos

Sukauptos mokėtinės sumos 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 3079139,41 Eurų. Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas savivaldybės išdo apskaitoje užregistruota mokėtinės dotacijos finansavimo sumos – 16874,06 Eurų, sukauptų finansavimo sąnaudų iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1709033,92 Eurų, sukauptų mokėtinų sumų iš valstybės biudžeto lėšų – 1328324,63 Eurų ir užregistruota mokėtinų sumų viešojo sektoriaus subjektams už suteiktas paslaugas – 19836,75 Eurų ir kitos mokėtinės sumos kitiems viešojo sektoriaus subjektams (Valstybinė mokesčių inspekcijos mokesčių fondui) – 5070,05 Eur (6 priedas).

Mokėtinės sumos į valstybės biudžeto sąskaitą - 8318,14 Eurų, iš jų: Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 1334,71 Eurų, savivaldybėse laikinam nekvalifikuotam bedarbių užimtumui – 1070,05 Eurų, socialinėms paslaugoms finansuoti – 79,51 Eurų, socialinei paramai mokiniams – 133,94 Eurų, jaunimo teisių apsaugai - 466,15 Eurų, vaikų teisių apsaugai – 4056,09 Eurų, lėšos, skirtos nuomojantiems būstą – 58,74 Eurų, sveikatos apsaugos ministerijai - 43,18 Eurų, teisingumo ministerijai – 53,29 Eurų, žemės ūkio ministerijai – 812,51 Eurų, vyriausiojo archyvaro tarnybai – 42,12 Eurų, Valstybinei kalbos inspekcijai – 0,42 Eurų, konkurencijos tarybai – 0,03 Eurų, priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentui – 163,37 Eurų, Krašto apsaugos ministerijai – 4,03 Eurų.

18. pastaba. Grynasis turtas

2017 metų pabaigoje įsipareigojimų suma didesnė už turtą, todėl susidarė 10187531,45 Eurų deficitas (2016 metais – 9492648,50 Eurų). Palyginus praėjusio ir ataskaitinio laikotarpių veiklos rezultata, grynasis deficitas padidėjo 694882,95 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.

2017 m. mokesčių pajamos buvo 18070620,90 Eurų. Didžiausią dalį mokesčių pajamų sudarė gyventojų pajamų mokestis – 17167283,22 Eurų, žemės mokestis – 299891,24 Eurų, nekilnojamo turto mokestis – 422678,37 Eurų, paveldimo turto mokestis – 8350,00 Euro.

Kiti mokesčiai sudarė 172418,07 Eurų, iš jų: mokestis už valstybinius gamtos išteklius - 112166,14 Eurų, mokestis už aplinkos teršimą - 60251,93 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 1228,78 Eurų sudaro Nacionalinės žemės tarnybos parduotų valstybės žemės sklypų pajamos.

Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos 2017 metais 1910060,69 Eurų, iš jų: 1602137,48 Eurų sudarė pajamos iš rinkliavų (72806,59 Eurų vietinės rinkliavos, 52877,87 Eurų valstybės rinkliavos, 1476453,02 Eurų vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą), suteiktų paslaugų pajamos – 199553,83 Eurų, iš jų žemės nuomos mokestis 199145,72 eurų, 408,11 Eurų vandens telkinių nuoma. Kitos pajamos – 10877,49 Eurų, iš jų 108552,49 Eurų už kitų prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, 225,00 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 2017 metais sudarė 20545192,50 Eurų. (11 priedas). Pagal valstybės funkcijas daugiausia finansavimo sąnaudų 33,10 procentų teko švietimui (6801497,37 Eurų), 14,81 procentų – socialinei apsaugai (3043571,75 Eurų), 14,53 procentų - bendroms valstybės paslaugoms (2985687,62 Eurų), 11,98 procentų - poilsiui, kultūrai ir religijai (2461505,39 Eurų), 9,89 procentų – aplinkos apsaugai (2031386,79 Eurų).

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

Pagrindinės veiklos deficitas (564774,06 Eurų) susidarė dėl didesnių pagrindinės veiklos sąnaudų, nei pagrindinės veiklos pajamų.

23. pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudaro 38573,69 Eurų iš jų: 3726,00 Eurų - pajamos iš baudų ir delspinigių, kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos – 34847,69 Eurų (iš Valstybinės mokesčių inspekcijos gauti pervestini delspinigiai – 32863,33 Eurų, palūkanos – 1984,36 Eurų). Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sumoje 112833,54 Eurų. sudaro bankams sumokėti procentai už gautas paskolas (12 priedas).

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymas

2017 metais koreguotos praėjusių laikotarpių finansavimo sąnaudos sumoje 19444,90 Eurų, tai gražintos savivaldybės administracijos ankstesnių metų biudžeto lėšos, gautinų ir sukauptų gautinų sumų už parduotą žemę 37643,16 Eurų.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai sudaro 522505,06 Eurų, iš jų suteikta garantijų : UAB „Telšių vandenys“ – 464581,04 Eurų, UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centrai“ –57924,02 Eurų.

Administracijos direktorius
Finansų skyriaus vedėja



Saulius Urbonas
Regina Radimonienė

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435326
D/L: 2018-04-13 13:58:56

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		19.981.089,70	18.765.822,86
I	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P19, P20	18.070.620,90	17.093.199,72
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		18.070.620,90	17.093.199,72
II.1.1	Mokesčių pajamos		18.070.620,90	17.093.199,72
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		1.910.468,80	1.672.623,14
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	1.910.468,80	1.672.623,14
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	P22	-20.545.455,65	-18.197.098,01
I	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-263,15	
II	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III	FINANSAVIMO		-20.545.192,50	-18.197.098,01
IV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-564.365,95	568.724,85
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1.228,78	2.576,18
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		1.228,78	2.715,43
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			-139,25
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-74.249,61	-132.345,30
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-57.496,17	-56.084,79
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-694.882,95	382.870,94
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-694.882,95	382.870,94

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

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Saulius Urbonas
(vardas ir pavardė)

Regina Radimionienė
(vardas ir pavardė)

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147435326
D/L: 2018-04-13 13:58:56

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 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		73.835,48	107.031,87
I	Nematerialusis turtas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06, P30	73.835,48	107.031,87
IV	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.229.036,19	2.483.036,34
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	2.101.766,69	2.184.265,80
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		692.683,62	496.859,77
III.3	Gautinos finansavimo sumos		16.874,06	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		615,06	59,93
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.322.140,46	1.669.300,09
III.6	Kitos gautinos sumos		69.453,49	18.046,01
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	127.269,50	298.770,54
	IŠ VISO TURTO:		2.302.871,67	2.590.068,21
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	53.410,08	60.454,00
I	Iš valstybės biudžeto		53.410,08	397,65
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	60.056,35
IV	Iš kitų šaltinių			

(tęsinys kitame puslapyje)

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęstinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		12.436.993,04	12.022.262,71
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		8.080.298,04	8.242.979,39
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	8.006.462,56	8.135.947,52
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		73.835,48	107.031,87
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4.356.695,00	3.779.283,32
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.269.237,45	1.617.141,41
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	16.874,06	
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		8.318,14	27.592,18
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	3.057.195,30	2.115.937,20
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	5.070,05	18.612,53
F	GRYNASIS TURTAS	P18	-10.187.531,45	-9.492.648,50
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka			
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		-10.187.531,45	-9.492.648,50
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-694.882,95	382.870,94
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-9.492.648,50	-9.875.519,44
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		2.302.871,67	2.590.068,21

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

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Saulius Urbonas
(vardas ir pavardė)

Regina Radimonienė
(vardas ir pavardė)

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPĮ

E.H. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai
			4	5	6	7	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	397,65	17.617.195,36	466,29		-17.563.905,14			
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti								
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	397,65	17.617.195,36	3.971.010,13		-3.971.010,13			
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)			-3.970.543,84		-13.592.895,01			
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti								
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti								
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	60.056,35	29.471,73	0,00		-88.989,91			
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti			14.626,54		-14.626,54			
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	60.056,35	29.471,73	-14.626,54		-74.363,37			
4	Iš kitų šaltinių								
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti								
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti								
5	Iš viso finansavimo sumų	60.454,00	17.646.667,09	466,29		-17.652.895,05			

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Parvirtinta
ID: -2147435326
D/L: 2018-04-13 13:58:56

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Kiti pokyčiai		
1	2	10	11	12	13	14	
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		-17.618,14	16.874,06		53.410,08	
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					0,00	
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		-17.618,14	16.874,06		53.410,08	
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti						
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti						
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		-538,17			0,00	
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					0,00	
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		-538,17			0,00	
4	Iš kitų šaltinių						
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti						
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti						
5	Iš viso finansavimo sumų		-18.156,31	16.874,06		53.410,08	