

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBES IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vytauto g. 2, LT-40115 Kupiškis

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2018 m rugpjūčio 16 d. Nr. F3-294  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: euras, ct

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>2.526.375,54</b>	<b>1.996.468,98</b>
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			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	I.1.	723.577,91	821.222,07
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės imokos		202.607,68	299.279,82
III.3.	Gautinos finansavimo sumos		117.519,24	
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		399.845,55	520.823,49
III.6.	Kitos gautinos sumos		3.605,44	1.118,76
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.802.797,63	1.175.246,91
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>2.526.375,54</b>	<b>1.996.468,98</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	I.2.	<b>405.700,16</b>	<b>156.090,77</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		396.240,70	30.167,30
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		9.459,46	125.923,47
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ISIPAREIGOJIMAI</b>		<b>6.068.035,14</b>	<b>5.686.898,97</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		4.404.789,85	4.689.445,49
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	I.3.	4.404.789,85	4.689.445,49
I.2.	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1.663.245,29	997.453,48
II.1.	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	I.3.	318.564,70	68.961,48
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	I.4.	30.290,14	
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		4.278,53	2.828,49
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, imokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10.	Sukauptos mokėtinos sumos	I.5.	1.310.001,30	925.651,08
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		110,62	12,43
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>-3662633,81</b>	<b>-3846520,76</b>
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-3947339,76	-3846520,76
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-100839	-94295,78
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	I.6.	-3846520,76	-3752224,98
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</b>		<b>2.526.375,54</b>	<b>1.996.468,98</b>

Administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Marius Mališauskas

(vardas ir pavardė)

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Reda Totoriene

(vardas ir pavardė)

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBES IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vytauto g. 2, LT-40115 Kupiškis

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2018 m. rugpjūčio 16 d. Nr. F3-294

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai, ct

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>4.934.956,74</b>	<b>4.509.196,69</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	2.1.	4.706.817,33	4.276.521,40
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		4.706.817,33	4.276.521,40
II.1.1.	Mokesčių pajamos		4.706.817,33	4.276.521,40
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	2.2.	228.139,41	232.675,29
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		228.139,41	232.675,29
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS</b>	2.3.	<b>-5.050.254,76</b>	<b>-4.299.813,58</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-3,75	
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		-5.050.251,01	-4.299.813,17
IV.	KITOS			-0,41
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-115298,02</b>	<b>209383,11</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>871,58</b>	<b>38226,11</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		871,58	38226,11
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>13587,44</b>	<b>19307,56</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>-100839</b>	<b>266916,78</b>
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>	2.4.	<b>-100839</b>	<b>266916,78</b>

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

Marius Mališauskas  
(vardas ir pavardė)

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Reda Totorienė  
(vardas ir pavardė)

# **KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2018 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

## **I. BENDROJI DALIS**

Kupiškio rajono savivaldybės išdas (toliau – Savivaldybės išdas) yra juridinio asmens teisių neturintis fondas savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti ir naudoti. Savivaldybės išdas laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, nes atitinka šiuos kriterijus:

- 1) įsteigtas tam tikroms savivaldybės funkcijoms atlikti;
- 2) pajamos būdingos tik šiam fondui;
- 3) lėšos kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir pagal teisės aktų nustatytą tvarką naudojamos fondo uždaviniams įgyvendinti.

Savivaldybės išdas vykdo Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų, taip pat kitų piniginių išteklių, kuriuos Savivaldybė teisės aktais nustatyta tvarka yra gavusi, pasiskolinusi buhalterinės apskaitos tvarkymą, bei finansavimo sumų gautų iš valstybės biudžeto perdavimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams programoms ir projektams vykdyti.

Savivaldybės išdas savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Savivaldybės institucijų ir kitais teisės aktais bei savo Nuostatais.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Savivaldybės išdas kontroliuojamų subjektų ir investicijų į asocijuotuosius subjektus neturi.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais ir centais.

Reikšmingų įvykių ir aplinkybių, kurios galėtų paveikti Savivaldybės išdo veiklą, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nebuvo.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

Savivaldybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Savivaldybės išdas sudaro ir teikia žemesniojo lygio išteklių fondo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės išdas tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu kitais buhalterinės apskaitos tvarkymą

reglamentuojančiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais bei apskaitos politika.

Savivaldybės išdo apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Savivaldybės išdo apskaitos politika detaliau aprašyta 2017 metų metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

### III. PASTABOS

Iki tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo Savivaldybės išdo apskaitoje buvo užregistruotos visos per ataskaitinį laikotarpį įvykusios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimų ir klaidų taisymo nebuvo atlikta.

Savivaldybės išdo nebalansinėse sąskaitose užregistruota 188408,40 euro neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

#### 1. Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

1.1. Per vienus metus gautinas sumas sudaro: iš Valstybinės mokesčių inspekcijos gautinos mokesčių sumos – 202607,68 euro, pagal pateiktą paraišką gautinos finansavimo sumos iš Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susiekimo ministerijos – 117519,24 euro sukauptos gautinos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto Savivaldybės biudžetinių įstaigų patirtoms sąnaudoms kompensuoti – 79284,07 euro, sukauptos gautinos finansavimo pajamos iš Europos Sąjungos fondų – 6690,93 euro, sukauptos gautinos Valstybinės mokesčių inspekcijos apskaičiuotos administruojamų mokesčių sumos – 176184,90 euro, sukauptos pajamos už turto naudojimą ir netesybų pajamos – 7754,65 euro, gautini delspinigiai ir palūkanos – 28,97 euro, sukauptos ir gautinos rinkliavų pajamos – 133071,22 euro ir kitos sukauptos gautinos sumos – 436,25 euro.

1.2. Finansavimo sumų likutį sudaro finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 396240,70 euro, iš Europos Sąjungos – 9459,46 euro. Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20 VSAFO 4 priede (pridedama).

1.3. Savivaldybės išdo ilgalaikių finansinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 4404789,85 euro. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuota ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri turi būti gražinta per 12 mėnesių, perkelta į ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį – 318564,70 euro. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, lyginant su 2018 metų sausio 1 d., padidėjo 249603,22 euro.

1.4. Mokėtinas finansavimo sumas sudaro viešojo sektoriaus subjektų pateiktos ir užregistruotos Savivaldybės išdo apskaitoje paraiškos finansavimo sumoms iš savivaldybės biudžeto gauti – 30290,14 euro.

1.5. Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio dienai – 1310001,30 euro. Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų sukauptos mokėtinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 366811,87 euro, Europos Sąjungos fondų – 6690,93 euro, sukauptos finansavimo sąnaudos – 823188,67 euro ir Savivaldybės biudžetinių įstaigų į savivaldybės biudžetą pervestos pajamų įmokos, kurias teisės aktais nustatyta tvarka įstaigos gali susigrąžinti – 113309,83 euro. Sukauptos mokėtinos sumos, lyginant su 2018 metų sausio 1 d., padidėjo 384350,22 euro.

1.6. Ankstesnių metų deficitas – 3846520,76 euro.

## 2. Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos:

2.1. Mokesčių pajamas sudaro Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktos ir apskaičiuotos gyventojų pajamų mokesčio pajamos – 4445169,90 euro, turto mokesčių pajamos – 220339,35 euro, mokesčio pajamos už aplinkos teršimą – 17268,03 euro, mokesčių už valstybinius gamtos išteklius pajamos – 24040,05 euro.

2.2. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro valstybės ir vietinių rinkliavų pajamos administruojamos Savivaldybės administracijos – 228139,41 euro.

2.3. Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansavimo sąnaudos – 5050251,01 euro ir apskaičiuotos gautinų sumų iš administracinių baudų nuvertėjimo sąnaudos – 3,75 euro .

2.4. Savivaldybės išdo einamųjų metų deficitas – 100839 euro.

Administracijos direktorius

Marius Mališauskas

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja

Reda Totorienė

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS IZDAS

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ (2018-01-01 - 2018-06-30)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13						
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintai gautą turį	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų pasikeitimas									
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):																	
1.1	nepinigiam turtui įsigyti	20 878,87	241 279,57	26 500,19		-288 608,63											81 321,28	
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	9 288,43	3 556 581,09	-26 500,19		-3 256 369,34											314 919,42	
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):																	
2.1	nepinigiam 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):	125923,47	389687,71	0,00		-506151,72												9459,46
3.1	nepinigiam turtui įsigyti	125917,08		141806,42														0,00
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	6,39	389687,71	-141806,42		-238428,22												9459,46
4	Iš kitų šaltinių:																	
4.1	nepinigiam turtui įsigyti																	
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti																	
5	Iš viso finansavimo sumų	156 090,77	4 187 498,37	0,00		-4 051 129,69											117 519,24	405 700,16