

## **AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS IŽDO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2023-09-30 RINKINIO**

### **I. BENDROJI DALIS**

Kazlų Rūdos savivaldybės iždas yra juridinio asmens teisių neturintis išteklių fondas, kurio veikla – kaupti, valdyti ir naudoti savivaldybės išteklius.

Savivaldybės iždo steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Kazlų Rūdos savivaldybės administracija, turinti juridinio asmens teises. Kazlų Rūdos savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, kodas 188777932, adresas: Atgimimo g. 12, Kazlų Rūda, Lietuvos Respublika.

Veiklos rūšis: Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla ( EVK kodas 84.11.20).

Savivaldybės iždo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą Savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Savivaldybės iždo buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos Finansų skyrius, kuris yra Savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys.

2023 metų trečiojo ketvirčio savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. rugsėjo 30 d. apskaitos duomenis.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Kazlų Rūdos savivaldybės iždas neturi.

Reikšmingų įvykių, kurie galėjo turėti įtakos savivaldybės iždo veiklai, nebuvo.

### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Kazlų Rūdos savivaldybės iždo 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 iždas taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus, vadovaudamasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Kazlų Rūdos savivaldybės iždo apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. AT-468.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai ir centais.

### **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

1. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių detalizavimas:

1.1. gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktą formą S1 užregistruoti gautini mokesčiai 81 139,90 Eur.

1.2. gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – pagal Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos pateiktą formą S5 užregistruota gautinas žemės nuomos mokestis už valstybinę žemę ir iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos 0,00 Eur.

1.3. sukauptos gautinos sumos – pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas iš mokymo lėšoms finansuoti ir valstybinėms funkcijoms vykdyti lėšų sukauptas darbuotojų atostogų rezervas bei kreditiniai įsiskolinimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai 834 244,54 Eur; pagal VSS pateiktas formas S1-S6 užregistruotos sukauptos pajamos 40 043,09 Eur iš mokesčių, pajamos 83 762,57 Eur už turto naudojimą, 10 173,07 Eur netesybų pajamos ir 0,00 Eur kitos pajamos.

1.4. kitos gautinos sumos – pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktas formas S1, S2 ir Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos pateiktą formą S5 užregistruoti gautini delspinigiai už laiku nesumokėtus mokesčius; pagal Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos pateiktą formą bei AB „Ūkio bankas“ kitos gautinos sumos 323,63 Eur.

1.5. pinigai ir pinigų ekvivalentai – ataskaitinio laikotarpio pabaigai pinigų likutis sudaro 1 761 790,92 Eur Lietuvos Respublikos kredito įstaigose pagal bankų išrašus.

1.6. finansavimo sumos – finansavimo sumų, gautų iš valstybės biudžeto 833 439,37 Eur ir finansavimo sumų, gautų iš Europos Sąjungos 0,00 Eur likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai. Informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20 VSAFAS 4 priede (pridedama).

1.7. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – ilgalaikių paskolų likutis 2 164 877,49 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai. Savivaldybės administracija yra sudariusi su kredito įstaigomis dešimt ilgalaikių paskolų sutarčių. Devynios paskolų sutartys pasirašytos su AB SEB banku ir viena su AB Luminor banku.

1.8. sukauptos mokėtinios sumos – pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos mokėtinios finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (sukauptas darbuotojų atostogų rezervas ir kreditoriniai įsiskolinimai laikotarpio pabaigoje) 834 244,54 Eur ir sukauptos finansavimo sąnaudos iš savivaldybės biudžeto (sukauptas darbuotojų atostogų rezervas ir kreditoriniai įsiskolinimai laikotarpio pabaigoje) 866 430,16 Eur; pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktą formą S1 užregistruotos sukauptos mokėtinios sumos už pavėluotus atsiskaitymus ir delspinigius bei VSS mokėtinios sumos (savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų likutis) 112 871,03 Eur.

1.9. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktą formą S1 grąžintinas gyventojų pajamų mokestis 0,00 Eur, grąžintinas žemės mokestis 0,00 Eur, grąžintinas nekilnojamojo turto mokestis 0,00 Eur, grąžintini mokesčiai už aplinkos teršimą 0,00 Eur ir kitos grąžintinos permokos (delspinigiai, gautinos valstybinės rinkliavos) 623,21 Eur.

1.10. Ankstesnių metų perviršis ir deficitas užregistruotas Savivaldybės išdo apskaitoje.

2. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių detalizavimas:

2.1. finansavimo pajamos – perduotos finansavimo pajamos ne viešojo sektoriaus subjektams 535 085,72 Eur.

2.2. mokesčių pajamos – pagal formą S1 pripažintos ir užregistruotos Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių pajamos 7 800 830,31 Eur.

2.3. pagrindinės veiklos kitos pajamos – pagal Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos pateiktą formą S5 užregistruotos valstybinės žemės nuomos mokesčio pajamos 66 351,92 Eur, prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos 101 000,00 Eur, pagal formą S6 pripažintos ir užregistruotos vietinių ir valstybės rinkliavų pajamos 33 854,80 Eur bei gautos kitos pajamos 37 090,34 Eur.

2.4. pagrindinės veiklos sąnaudos – užregistruotos asignavimų valdytojų ir kitų subjektų finansavimo sąnaudos 8 767 300,27 Eur ir kitos sąnaudos 532,01 Eur.

2.5. finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – Valstybinės mokesčių inspekcijos palūkanų ir delspinigių pajamos pripažintos ir užregistruotos pagal formą S1, Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos baudų ir delspinigių pajamos pripažintos ir užregistruotos pagal formą S5 ir savivaldybės išdo pripažintos ir užregistruotos vidaus paskolų palūkanų sąnaudos.

Administracijos direktorius

Edvinas Cybuličius

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ 2023-09-30

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą-	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai 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 sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	3047,35	6 237 581,07	0,00		4 872 103,33			535 085,72	0,00		833 439,37
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3047,35	27 335,10	60 313,91		60 313,91						30 382,45
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	6 210 245,97	-60 313,91		4 811 789,42			535 085,72	0,00		803 056,92
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00
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):		0,00			0,00				0,00		0,00
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		0,00			0,00						0,00
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	3 047,35	6 237 581,07	0,00	0,00	4 872 103,33	0,00	0,00	535 085,72	0,00	0,00	833 439,37

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kazlų Rūdos savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS IŽDO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2023-09-30 RINKINIO
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-11-23 Nr. Vd-3899
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Edvinas Cybuličius Direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-23 13:40
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A
Sertifikato galiojimo laikas	2023-05-03 09:37 - 2026-05-02 09:37
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	20 Vsafas 4 priedas 2023-09-30.xlsx
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20231115.4
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-11-27)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-11-27 nuorašą suformavo Jolita Bisikirskė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-