**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

# I. BENDROJI DALIS

Pasvalio rajono savivaldybės iždas (toliau – Savivaldybės iždas) yra juridinio asmens teisių neturintis fondas savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti ir naudoti.

Savivaldybės iždo bendroji dalis detaliau aprašyta aiškinamajame rašte prie 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Savivaldybės iždas neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

**II. NUORODA Į Apskaitos politikĄ**

Savivaldybės iždo apskaitos politika patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu yra pateikta aiškinamajame rašte prie 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio. Nuo ataskaitinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos pakeitimų ir pokyčių aiškinamojo rašto bendrojoje ir apskaitos politikos dalyse nebuvo.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu.

**III. PASTABOS**

Iki tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo Savivaldybės iždo 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.

Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

1.1. Per vienus metus gautinos sumos sudaro – 1945146,46 Eur. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos Iždo apskaitoje registruojami pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitos formos 1-VP 4 priedo pateiktus papildomus duomenis. Šie duomenys pagal mokesčių rūšis ketvirčio pabaigoje, Iždo apskaitoje koreguojami gavus Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitą (forma S1). Bendra gautinų mokesčių ir socialinių įmokų suma rugsėjo 30 d. sudarė- 180577,57 Eur. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis pagal 2023 m. rugsėjo 30 d. būklę sudaro -120,00 Eur. Sukauptos gautinos sumos-1722013,13 Eur. Šią sumą sudaro sukauptos finansavimo pajamos, pagal asignavimų valdytojų pažymas apie sukauptas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto, sukauptos pajamos iš mokesčių, pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą (forma S1), apskaičiuoto valstybinės žemės nuomos mokesčio sukauptos pervestinos sumos, kitos sukauptos pajamos .

Kitas gautinas sumas sudaro -42435,76 Eur. Tai gautinos valstybės ir vietinės rinkliavos, gautini delspinigiai, gautinos palūkanos ir kitos gautinos sumos.

Pagal 2023 m. rugsėjo 30 d. būklę Savivaldybės iždo banko sąskaitų lėšų likutis- 2349758,52Eur, iš kurių- 125583,33 Eur sudaro surinktos biudžetinių įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas, kurios bus grąžintos išlaidoms dengti.

1.2. Savivaldybės iždo ilgalaikių finansinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė- 1971772,05 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuota ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri turi būti grąžinta per 12 mėnesių, perkelta į ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalį – 132343,85Eur.

1.3. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (atidėjiniai darbuotojų išeitinėms išmokėti)-279741,41 Eur.

1.4. Sukauptų mokėtinų sumų likutį sudaro- 3450389,05 Eur. Tai sukauptos mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams iš valstybės biudžeto – 1486612,31 Eur, sukauptos finansavimo sąnaudos – 1838193,41 Eur, Savivaldybės biudžetinių įstaigų į savivaldybės biudžetą pervestos pajamų įmokos, kurias teisės aktais nustatyta tvarka įstaigos gali susigrąžinti – 125583,33 Eur. Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos:

2.1. Mokesčių pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro-17020337,63 Eur, tai Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktos ir apskaičiuotos gyventojų pajamų mokesčio pajamos – 16312360,18 Eur, žemės mokesčio, paveldimo ir nekilnojamo turto pajamos – 579117,94 Eur, pajamos už aplinkos teršimą – 91714,92 Eur, mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius – 37144,59 Eur.

2.2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos-692852,42 Eur, tai pajamos iš rinkliavų, turto naudojimo pajamos, atsargų, nematerialiojo ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos ir kitos pajamos.

2.3. Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro- 18178073,73 Eur, tai iš savivaldybės biudžeto pajamų mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojams .

2.4. Savivaldybės iždo einamųjų metų deficitas –(- 470902,32) Eur.

Meras Gintautas Gegužinskas

Finansų skyriaus vedėja Dalė Petrėnienė

Irena Kalvėnienė, tel.+370 658 34 178