

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ PAGAL 2020 M. RUGSĖJO 30 D. BŪKLĘ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020-11-10 Nr. K4-74

I. BENDROJI DALIS

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos steigėjas – Biržų rajono savivaldybės taryba. Buveinės adresas: Vytauto g. 38, LT – 41144 Biržai. Juridinių asmenų registre įregistruota kodu 188642518.

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Vykdydama šią priežiūrą, Kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės auditą. Kontrolės ir audito tarnyba yra atskaitinga Savivaldybės tarybai.

Kontrolės ir audito tarnyba yra viešasis juridinis asmuo – savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Savivaldybės biudžeto. Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai skiriamų asignavimų dydį.

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos apskaitą tvarko Biržų rajono savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius.

Filialų ar kitų struktūrinių padalinių neturi.

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys pateikiamas už 2020 metų III ketvirtį eurai ir centais.

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

2020 metų III ketvirčio pabaigoje dirbo 2 darbuotojai.

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau–VSAFAS).

II. APSKAITOS POLITIKA

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. gruodžio 15 d. įsakymu Nr. K2-21 „Dėl Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“ patvirtinta apskaitos politika. Paskutinis metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame aprašyta apskaitos politika, sudarytas 2019 m. gruodžio 31 d.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaita tvarkoma naudojant kompiuterinę programą LABBIS.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašų Operacijų žurnale ir iš jo sudaroma Didžioji knyga. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

III. PASTABOS

1. Finansinės būklės ataskaita – 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

Pastaba. Nr. 1 Ilgalaikis materialusis turtas.

2020 m. rugsėjo 30 dieną ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė yra šiuose straipsniuose: baldai ir biuro įranga – 47 Eur 33 ct.

Pastaba. Nr. 2 Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius.

2020 m. rugsėjo 30 dieną balansinėje sąskaitoje atsargų likutis 44 Eur.

Pastaba. Nr. 3 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų sumą sudaro išankstinis apmokėjimas už kvalifikacijos kėlimą 90 Eur.

Pastaba Nr. 4 Per vienus metus gautinos sumos.

Sukauptos gautinos sumos – 10512 Eur 53 ct. Šią sumą sudaro: iš savivaldybės biudžeto 10512 Eur 53 ct kitoms išlaidoms (darbo užmokestis ir socialinis draudimas, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo atostoginių kaupinys, ryšių, komunalinės ir kitos paslaugos).

Pastaba Nr. 5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigų sumą sudaro atskiroje sąskaitoje pervestos LR labdaros ir paramos lėšos 484 Eur 02 ct.

Pastaba Nr. 6 Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų likutis 665 Eur 35 ct: nepiniginiam turtui iš savivaldybės biudžeto lėšų – 91 Eur 33 ct, kitoms išlaidoms – 90 Eur; kitoms išlaidoms kompensuoti iš kitų šaltinių – 484 Eur 02 ct.

Pastaba Nr. 7 Trumpalaikiai įsipareigojimai.

2020 m. rugsėjo 30 dienos duomenimis trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: tiekėjams mokėtinos sumos – 13 Eur 76 ct, mokėtinas darbo užmokestis – 2845 Eur 81 ct, socialinio draudimo įmokos – 1055 Eur 76 ct ir gyventojų pajamų mokesčiai – 918 Eur 32 ct, atostoginiai – 5678 Eur 88 ct.

2. Veiklos rezultatų ataskaita – 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“

Pastaba Nr. 8 Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Per 2020 m. trečią ketvirtį priskaičiuota suma 43449 Eur 95 ct lygi pagrindinės veiklos sąnaudoms kompensuoti panaudotai finansavimo sumų daliai – 43449 Eur 95 ct.

3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. K2-4 „Dėl Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“. Veikloje naudojamas ir visiškai nudėvėtas turtas, kurio balansinė vertė lygi nuliui.

4. Finansavimo sumos pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiamos 20 – ojo VSAFAS 3 priede.

5. Trumpalaikis turtas, atiduotas naudoti, apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

6. Sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

7. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki 2020 m. rugsėjo 30 d. nebuvo.

8. Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

Buhalterinės apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė



Vaida Valuntienė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188642518 Vytauto 38, Biržai

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2020 m. lapkričio 10 d. Nr. K4-74
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas		47,33	188,63
I.1	Plėtros darbai		0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė	1.	47,33	188,63
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		47,33	188,63
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos		11 130,55	6 260,91
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		44,00	44,00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	2.	44,00	44,00
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	3.	90,00	
III.	Per vienus metus gautinos sumos	4.	10 512,53	5 732,29
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos		10 512,53	5 732,29
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5.	484,02	484,62
	IŠ VISO TURTO:		11 177,88	6 449,54
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto	6.	665,35	717,25
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		181,33	232,63
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ISIPAREIGOJIMAI		484,02	484,62
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		10 512,53	5 732,29
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	7.	10 512,53	5 732,29
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		0,00	0,00
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		13,76	41,41
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		10 498,77	5 690,88
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Dalininkų kapitalas		0,00	0,00
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas		0,00	0,00
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		11 177,88	6 449,54

Savivaldybės kontrolierė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)


(parašas)

Žaneta Eriksonienė
(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apsk. sk. vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Vaida Valuntienė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vytauto 38, Biržai 188642518

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2020 m. rugsėjo 30 d. DUOMENIS

2020 m. lapkričio 10 d. Nr. K4-74
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		43 449,95	41 902,04
I.1.	Iš valstybės biudžeto		43 449,95	41 902,04
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		43 449,35	41 902,04
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		0,60	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	8.	43 449,95	41 902,04
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		42 850,23	40 487,89
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		141,30	303,30
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		205,31	212,02
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		64,61	60,00
V.	TRANSPORTO		41,28	115,97
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		116,00	280,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			410,00
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		31,22	32,86
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	0,00
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės kontrolierė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterinės apsk. sk. vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Žaneta Eriksonienė
(vardas ir pavardė)

Vaida Valuntienė
(vardas ir pavardė)

(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 ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
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);	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	232,63	38 617,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-38 669,11	0,00	0,00	0,00	181,33	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	232,63	41,28					-182,58				91,33	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		38 576,53					-38 486,53				90,00	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00	
4.	Iš kitų šaltinių:	484,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,60	0,00	0,00	0,00	484,02	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	484,62						-0,60				484,02	
5.	Iš viso finansavimo sumų	717,25	38 617,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-38 669,71	0,00	0,00	0,00	665,35	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisyrimas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis