

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ PAGAL 2022 M. RUGSĖJO 30 D. BŪKLĘ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022-11-09 Nr. K4-111

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 2022 metų III ketvirtį eurai ir centais.

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

2022 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 2021 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 dvejybiniu įrašu 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.

2022 m. rugsėjo 30 dieną ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė yra šiuose straipsniuose: baldai ir biuro įranga (kompiuteriai) – 1462 Eur 86 ct.

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

2022 m. rugsėjo 30 dieną balansinėje sąskaitoje atsargų likutis (kanceliarinės prekės) 150 Eur 69 ct. Per 2022 m. trečią ketvirtį kanceliarinių prekių nurašyta už 58,99 Eur.

Pastaba Nr. 3 Per vienus metus gautinos sumos.

Sukauptos gautinos sumos – 13620 Eur 12 ct. Šią sumą sudaro iš savivaldybės biudžeto 13620 Eur 12 ct kitoms išlaidoms (darbo užmokestis ir socialinis draudimas, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo atostoginių kaupinys, ryšių, komunalinės ir kitos paslaugos).

Pastaba Nr. 4 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigų sumą sudaro atskiroje sąskaitoje pervestos LR labdaros ir paramos lėšos 669 Eur 41 ct. Per 2022 m. trečią ketvirtį gauta 84,35 Eur LR labdaros ir paramos lėšų.

Pastaba Nr. 5 Finansavimo sumos.

Finansavimo sumų likutis 2282 Eur 96 ct: nepiniginiam turtui iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1613 Eur 55 ct ir kitoms išlaidoms kompensuoti iš kitų šaltinių – 669 Eur 41 ct.

Pastaba Nr. 6 Trumpalaikiai įsipareigojimai.

2022 m. rugsėjo 30 dienos duomenimis trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: tiekėjams mokėtinos sumos – 7 Eur 76 ct, mokėtinas darbo užmokestis – 3047 Eur 53 ct, socialinio draudimo įmokos – 1157 Eur 28 ct ir gyventojų pajamų mokestis – 995 Eur 40 ct, atostoginiai – 8412 Eur 15 ct.

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

Pastaba Nr. 7 Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Per 2022 m. trečią ketvirtį priskaičiuota suma 47625 Eur 43 ct lygi pagrindinės veiklos sąnaudoms kompensuoti panaudotai finansavimo sumų daliai – 47625 Eur 43 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 2022 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

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

BRS kontrolės ir audito tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vytauto 38, Biržai 188642518

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

2022 m. lapkričio 9 d. Nr. K4-111
(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		1 462,86	1 869,66
I.1	Pletros darbai		0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	1.	1 462,86	1 869,66
II.1	Žemė			
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		1 462,86	1 869,66
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos	2.	14 440,22	9 280,22
I.1	Strateginės ir naliečiamosios atsargos		150,69	209,68
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3.	13 620,12	8 485,48
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, turą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		13 620,12	8 485,48
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4.	669,41	585,06
	IŠ VISO TURTO:		15 903,08	11 149,88
D.	FINANSAVIMO SUMOS	5.	2 282,96	2 664,40
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1 613,55	2 079,34
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV	Iš kitų šaltinių		669,41	585,06
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	6.	13 620,12	8 485,48
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
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			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetų ir fondus		0,00	0,00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		7,76	57,03
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		5 200,21	16,30
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		8 412,15	8 412,15
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		0,00	0,00
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		15 903,08	11 149,88

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

Buhalterinės apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Žaneta Eriksonienė
(vardas ir pavardė)

Vaida Valuntienė
(vardas ir pavardė)

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

BRS kontrolės ir audito tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Ytauto 38, Biržai 188642518

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL

2022 m. rugsėjo 30 d.

DUOMENIS

2022 m. lapkričio 9 d. Nr. K4- 111
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		47 625,43	44 804,58
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		47 625,43	44 804,58
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		47 625,43	44 804,58
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
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 SĄNAUDOS	7.	47 625,43	44 804,58
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		45 709,12	44 035,46
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		406,80	224,82
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		239,10	224,52
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		170,18	
V.	TRANSPORTO		125,36	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		832,00	220,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		58,99	64,00
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		83,88	35,78
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS 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 SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	0,00
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS 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 apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Žaneta Eriksonienė
(vardas ir pavardė)


(parašas)

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 ŠALTINĮ, 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
			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):	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):	2 079,34	42 025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42 490,79	0,00	0,00	0,00	1 613,55
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2 079,34	125,36					-591,15				1 613,55
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		41 899,64					-41 899,64				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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00
4.	Iš kitų šaltinių:	585,06	84,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											669,41
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	585,06	84,35									0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų	2 664,40	42 109,35	0,00	0,00	0,00	0,00	-42 490,79	0,00	0,00	0,00	2 282,96

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