PRITARTA
Birštono savivaldybės tarybos
2024 m. balandžio 11 d
sprendimu Nr. (1.3.E)-TSE-080

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

TURINYS

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS ... 3
TARNYBOS VEIKLOS PRIORITETAI ... 4
PAGRINDINĖ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLA ... 5
TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS ... 6
VEIKLOS REZULTATAI ... 6
PROGRAMOS ĮGYVENDINIMAS ... 6
VEIKLOS FINANSAVIMAS ... 6
TARNYBOS ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI ... 7
BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ VYKDYMAS ... 7
2023 METAIS ATLIKTI AUDITAI ... 7
ATLIEKAMI AUDITAI ... 8
IŠVADOS, PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI ... 9
AUDITŲ REZULTATAI, JŲ POVEIKIS IR POAUDITINĖ VEIKLA ... 9
KITA INFORMACIJA ... 11
2023 METŲ GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS ... 12
2023 METŲ GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS ... 32

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2023 metų veiklos ataskaita (toliau – Ataskaita) parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 14 punktą, skirta Birštono savivaldybės tarybai, kuriai yra atskaitinga ir Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) gyventojams pristatyti per metus nuveiktus darbus. Nuolatinis Tarnybos siekis – profesionaliai ir objektyviai įvertinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai valdomas bei naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei pateikti objektyvią informaciją Savivaldybės tarybai ir visuomenei.

Tarnyba turi išsikėlusi strateginį veiklos tikslą – didinti Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) valdymo efektyvumą. Siekiant strateginio tikslo, atliekame išorės auditus, įvardijame jų metu nustatytas klaidas ir teikiame rekomendacijas. Taip prisidedame prie Birštono savivaldybės veiklos gerinimo, padedame Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą bei efektyvinti Savivaldybės valdymą.

Ataskaitiniu laikotarpiu atlikome svarbių auditų ir galėjome prisidėti prie veiklos tobulinimo tokiose srityse, kaip biudžeto vykdymo procesas ir apskaita, informacijos atskleidimas finansinių ataskaitų rinkiniuose, atlikome VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą; VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą; Birštono savivaldybės biudžetinėse įstaigose atlikome inventorizacijos už 2022 metus atlikimo teisėtumo auditą.

Įgyvendinant 2023 m. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą, Tarnyba atliko visas veiklos plane numatytas užduotis.

Nuolat stebime įstaigų veiklos pokyčius po mūsų atliktų auditų. Auditų poveikis yra teigiamas tiek, kiek yra įgyvendinamos mūsų pateiktos rekomendacijos. Rekomendacijos – Tarnybos įrankis viešojo sektoriaus problemų sprendimui inicijuoti. Tarnyba aktyviai bendradarbiauja su audituojamaisiais subjektais rekomendacijų formulavimo ir jų įgyvendinimo metu, kadangi siekiama bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų, kuriančių pamatuojamą poveikį audituotoje srityje. Atsižvelgiant į tai, kad Administracija ir kitos įstaigos 2023 metais įgyvendino 87,5 proc. tais metais planuotų įgyvendinti rekomendacijų, teigiame, kad bendru darbu pasiekėme pažangą ir kūrėme teigiamą poveikį Savivaldybėje.

Siekiant didesnio ir greitesnio audito poveikio, didinamas veiklos atvirumas visuomenei, rezultatų sklaida. Visos audito ataskaitos ir išvados paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/atlikto-audito-ataskaitos-isvados-3/. Už Kontrolės ir audito tarnybos veiklą atsiskaitoma Savivaldybės tarybai, Kontrolės komitetui, bendradarbiaujama su Meru, Savivaldybės administracija, Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kolegomis, atliekančiais viešojo sektoriaus auditą, kitais viešojo sektoriaus subjektais. 2023 metais su partneriais bendruose renginiuose, kurie dažniausiai vyko nuotoliniu būdu, buvo ieškoma būdų, kaip didinti audito poveikį, kelta kvalifikacija, tvarkyti įstaigos reikalai.

Savivaldybės tarybai pateikta Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaita, parengtas ir, suderinus su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, patvirtintas 2024 metų veiklos planas.

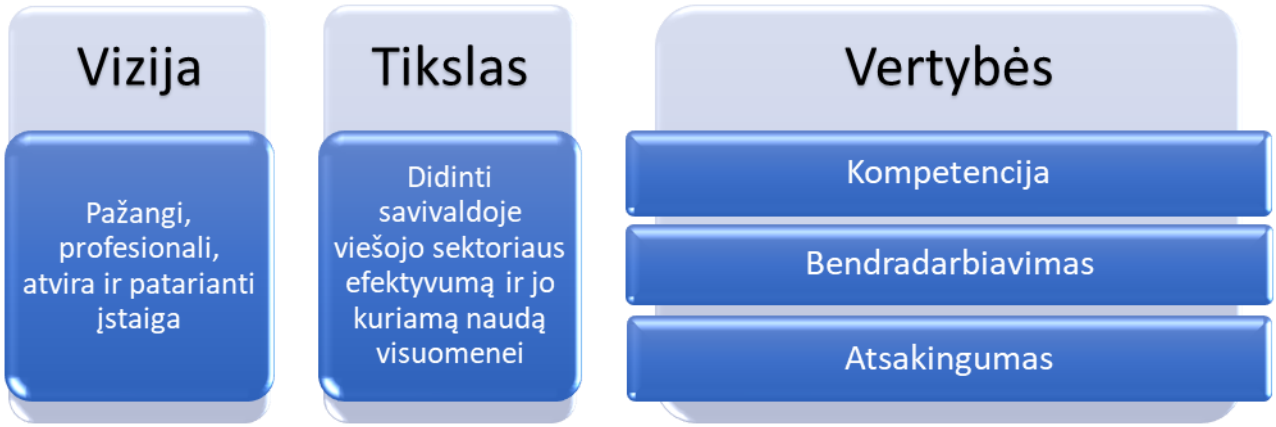
Bendravimas, bendradarbiavimas, kvalifikacijos tobulinimas, dalijimasis patirtimi su kitų savivaldybių kolegomis, Valstybės kontrolės specialistais, darbas su naujomis metodikomis – tai tos veiklos erdvės, kur nuolat tobulėjama, kaupiama patirtis, žinios ir visa tai pritaikoma kasdienėje

veikloje. Priimami Savivaldybės gyventojai, išklausoma jų nuomonė, tiriami skundai, prašymai, dalyvaujama posėdžiuose, pasitarimuose ir pasisakoma savo kompetencijos klausimais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 14 punktu, Kontrolės ir audito tarnybos ataskaita skelbiama Birštono savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/veiklos-ataskaitos-2/.

TARNYBOS VEIKLOS PRIORITETAI

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kontrolės ir audito tarnybos misija – kurti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.



Mūsų veiklos esmė – stebėti viešojo sektoriaus rizikas, sistemiškai vertinti veiklos problematiką ir siūlyti veiklą tobulinančias ir efektyvinančias priemones.

Prioritetus atsirenkame neatsitiktinai. Nuolatinė rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena leidžia pastebėti ir didžiausias rizikas. Rekomendacijos, kurios dėl vienokių ar kitokių subjektyvių priežasčių nebuvo įgyvendintos, tampa rizikinga sritimi. Dažnai mums veiklos prioritetus padiktuoja išorės veiksniai, tokie kaip informacija žiniasklaidoje, reikšmingi teisės aktų pasikeitimai, finansinės apskaitos naujovės.

Toliau rūpinsimės atliekamo audito kokybe, kelsime kvalifikaciją, tobulinsime audito atlikimo metodus. Sieksime būti ne tik vertintojais, bet ir patarėjais, pagalbininkais audituojamiems subjektams, bendradarbiausime su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, stiprinsime komunikavimą su audituojamais subjektais ir Savivaldybės administracija, prevencinį audito poveikį ir rekomendacijų stebėseną.

Svarbu paminėti, kad Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimas, audito poveikis ir pažanga galima tik esant glaudžiam bendradarbiavimui bei audituojamo subjekto supratimui ir siekiui tinkamai, vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, valdyti lėšas ir turtą, tvarkyti biudžeto ir finansinę apskaitą, teikti išsamias ir teisingas ataskaitas ne tik Savivaldybės administracijai, Tarybai, bet ir visuomenei. Tikime, kad bendru darbu skatinsime rezultatyvesnius ir efektyvesnius viešojo sektoriaus įstaigų veiklos procesus, užtikrinsime vidaus kontrolės sistemos veikimą ir kursime teigiamą poveikį Savivaldybėje.

PAGRINDINĖ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLA

Mūsų pagrindinė veikla – išorės auditų vykdymas. Atliekame auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse, taip pat teikiame Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas ir atliekame kitas teisės aktuose nustatytas funkcijas.

Pagrindiniai Tarnybos 2023 metų darbai (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Atlikti auditai	• Birštono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo auditas • VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas • VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas • Birštono savivaldybės biudžetinėse įstaigose inventorizacijos už 2022 metus atlikimo teisėtumo auditas
Pateiktos išvados	• Dėl Birštono Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo, turto naudojimo vertinimo • Dėl VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito • VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito • Dėl garantijos suteikimo
Gyventojų prašymai, pranešimai, skundai	• Pateiktas atsakymas į gyventojo prašymą
Pradėti auditai	• Birštono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo auditas • Išmokų, skiriamų Birštono savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslingumas, pagrįstumas ir teisėtumas
Pateiktos rekomendacijos	• Atlikus auditus, pateiktos 88 rekomendacijos
Vykdyta rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena	• Įgyvendinta 72 rekomendacijos, neįgyvendinta 11 (vykdoma stebėsena) nesibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas – 4 rekomendacijų, 1 rekomendacija neaktuali.

Visi Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, ataskaitos ir išvados pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituojamiems subjektams. Atliktų auditų rezultatai ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eiga periodiškai buvo aptariama su audituotų subjektų atsakingais asmenimis, svarstoma Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Esame įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Mūsų pagrindinė veikla – išorės auditų vykdymas. Atliekame finansinius, veiklos ir atitikties auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse.

Kontrolės ir audito tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas buvo organizuojamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus parengtu ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu. Kontrolės ir audito tarnybos veikla buvo planuojama ir organizuojama atsižvelgiant į įstatymais nustatytas veiklos sritis bei veiklos prioritetus, į Kontrolės ir audito tarnybos išsikeltą strateginį veiklos tikslą, taip pat į esamą Tarnybos darbuotojų skaičių.

VEIKLOS REZULTATAI

Visi Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, ataskaitos ir išvados pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituojamiems subjektams. Atliktų auditų rezultatai ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eiga periodiškai buvo aptariama su audituotų subjektų atsakingais asmenimis, svarstoma Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

PROGRAMOS ĮGYVENDINIMAS

Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama veiklą, prisidėjo prie Savivaldybės Funkcijų įgyvendinimo programos ir siekė bendro tikslo – užtikrinti efektyvų savivaldybės darbo organizavimą ir funkcijų vykdymą. Kontrolės ir audito tarnybos vykdoma priemonė (01010101) – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas, sudarant prielaidas rezultatyvesnei, efektyvesnei veiklai. Uždavinio įgyvendinimo vertinimo kriterijus – Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano įgyvendinimas (proc.), numatyta reikšmė 100 proc. Tarnybos 2023 metų veiklos planas įgyvendintas 100 proc.

Kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas įgyvendintas 100 proc. Veiklos plano įgyvendinimo priežiūrą vykdė Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Kontrolės komiteto posėdžiuose buvo pristatoma informacija apie Kontrolės ir audito tarnybos atliktus ir atliekamus auditus, kitą veiklą.

VEIKLOS FINANSAVIMAS

Kontrolės ir audito tarnybos veikla yra finansuojama Savivaldybės biudžeto lėšomis. Savivaldybės kontrolieriaus teikiamą asignavimų poreikį Tarnybos veiklos planui vykdyti įvertina Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas, o Savivaldybės administracija nustatyta tvarka įtraukia į biudžetinių metų Savivaldybės asignavimų planą.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimui Savivaldybės tarybos patvirtintame 2023 metų biudžete buvo numatyta 86,9 tūkst. Eur asignavimų, panaudota – 86,9 tūkst. Eur, iš jų:

Išlaidų pavadinimas	*Dalis nuo visų asignavimų*
• Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	97,8
• Komandiruočių išlaidos	0,16
• Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	1,56
• Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	0,48

Kontrolės ir audito tarnybos finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija, neviršydama Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės tarybos nustatytų asignavimų.

TARNYBOS ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Tarnyboje dirba du darbuotojai. Nors kolektyvas mažas, veiklos kokybės standartai yra aukšti, orientuoti į Tarnybos vertybes. Darbuotojai atlieka darbą profesionaliai, sąžiningai, atsakingai, bendrauja dalykiškai, yra geranoriški ir atsakingi už savo darbus, sprendimus.

Nuolat keičiantis teisės aktams, augant reikalavimams dėl Kontrolės ir audito tarnybos vykdomų funkcijų kokybės užtikrinimo, didėjant asmeninei atsakomybei už atliekamus darbus, labai svarbu išlaikyti ne tik aukštą darbuotojų kompetenciją, bet ir nuolat atnaujinti teorines žinias bei tobulinti praktinius įgūdžius. Dėl šios priežasties Tarnybos darbuotojų mokymams skiriamas nemažas dėmesys. Per 2023 metus Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai kėlė kvalifikaciją, bendra kvalifikacijos kėlimo trukmė – 153 akademinės valandos.

BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ VYKDYMAS

Kontrolės ir audito tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai perduotų išorės audito vykdymo funkcijų, vykdė bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas – veiklos planavimo, vidaus dokumentų tvarkymo, viešųjų pirkimų vykdymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kitas. Vidaus administravimo veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus, pavedimus atlikti auditą ar kitas užduotis.

Vykdydami Kontrolės ir audito tarnybos veiklą, bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, Vyriausybės atstovų įstaiga, kolegomis, kuriame konstruktyvų ryšį su Savivaldybės vadovais, audituojamais subjektais.

Veiklą grindžiame viešumo principu ir siekiame sudaryti sąlygas visuomenei gauti visą viešą informaciją apie savo veiklą, skelbiame interneto svetainėje www.birstonas.lt. Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 9 punktu, čia skelbiame atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, metinius veiklos planus ir kitą svarbią informaciją.

2023 METAIS ATLIKTI AUDITAI

Kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Veiklos audito tikslas − įvertinti audituojamo subjekto materialinių, finansinių ir darbo išteklių naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. Veiklos auditas parodo, kokie trūkumai ir apribojimai būdingi konkrečiai įstaigai ar įmonei ir jos sistemos procesams, taip leisdamas nustatyti sėkmingo augimo ir plėtros kryptis.

Atitikties audito tikslas − suteikti numatomam naudotojui informacijos apie tai, ar audituoti viešieji subjektai laikosi sprendimų, įstatymų, teisės aktų, politikos, nustatytų kodeksų ir sutartų sąlygų.

Audito atlikimo teisiniai pagrindai įtvirtinti Tarptautiniuose audito standartuose.

Visais atvejais atlikus auditą, audituojamiems subjektams buvo pareiškiamos pastabos ir teikiamos rekomendacijos dėl teisės aktų pažeidimų, klaidų ir neatitikčių.

2023 metais audituotoms įstaigoms pateikti 88 pastebėjimai ir rekomendacijos (2 lentelė).

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metais baigtų auditų sąrašas

2 lentelė

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito ataskaitos data ir Nr.	Audito rūšis	Pateikta rekomendacijų audito ataskaitose
1.	VŠĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas	2023-03-22 Nr. 3-1	Finansinis	1
2.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas	2023-05-09 Nr. 3-2	Finansinis ir teisėtumo	59
3.	Birštono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo turto naudojimo auditas	2023-07-14 Nr. 3-4	Finansinis ir teisėtumo	11 Savivaldybės administracijai 5 VSS subjektams
4.	Birštono savivaldybės biudžetinėse įstaigose inventorizacijos už 2022 metus atlikimo teisėtumo auditas	2023-06-30 Nr. 3-3	Teisėtumo	2 Savivaldybės administracijai 10 VSS subjektams

ATLIEKAMI AUDITAI

Ataskaitinio laikotarpio trečią ketvirtį pradėtas Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio finansinis auditas. Apie pradėtą auditą informuoti Savivaldybės vadovai. Vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, audito metodikomis, Kontrolės ir audito tarnybos tvarkomis, auditas pradėtas planavimo etapu, kurio metu analizuojami audituojamų subjektų veiklą reglamentuojantys teisės aktai, aplinka, veiklos pokyčiai, audituojamų metų tarpinės biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos, vertinamos ankstesniais laikotarpiais teiktos rekomendacijos, nustatomos rizikos ir svarbiausios audituojamos sritys.

Taip pat ataskaitinio laikotarpio trečią ketvirtį pradėtas Išmokų, skiriamų Birštono savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslingumas, pagrįstumas ir teisėtumo auditas.

IŠVADOS, PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Vietos savivaldos įstatymas numato Savivaldybės kontrolieriaus pareigą rengti ir teikti Savivaldybės tarybai jos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Kontrolės ir audito tarnybos išvadose Savivaldybės tarybai pateikiama informacija reikalinga minėtoms ataskaitoms tvirtinti, atkreipiamas dėmesys į neatitiktis ir problemas finansų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais srityse ir siūlymai dėl biudžeto planavimo, vykdymo proceso ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tobulinimo.

Užbaigus 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditus, pateiktos išvados Savivaldybės tarybai ir pareikšta:

- sąlyginė[1] nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;
- besąlyginė[2] nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

VŠĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio audito išvadoje pateikta besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

VŠĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito išvadoje pateikta besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Tarnyba 2023 m. rugpjūčio 11 d. pateikė išvadą Birštono savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijai dėl garantijos suteikimo.

Visos audito ataskaitos ir išvados paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/atlikto-audito-ataskaitos-isvados-3/.

Tikimasi, kad auditų rezultatai paskatins esminius pokyčius ir bus reikšminga pagalba institucijų, įstaigų vadovams priimant sprendimus dėl veiklos efektyvumo didinimo ir atsakomybės principu grįsto viešojo sektoriaus valdymo.

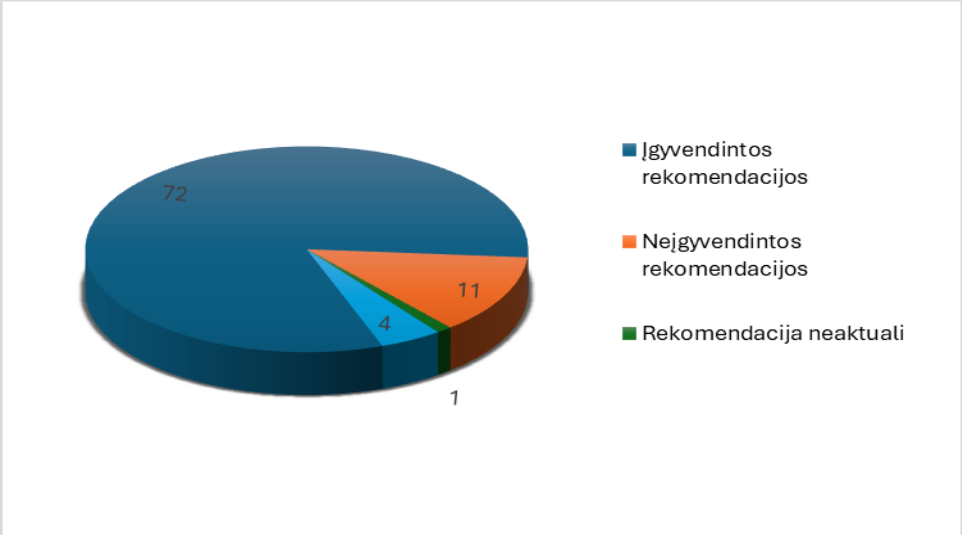
AUDITŲ REZULTATAI, JŲ POVEIKIS IR POAUDITINĖ VEIKLA

Audito rekomendacijos – tai viena svarbiausių audito poveikio priemonių, o jų įgyvendinimo rezultatai – audito poveikio įvertinimo būdas. Kiekvieną kartą teikiant rekomendacijas, jos derinamos su audituojamu subjektu, prašant įvardyti numatomas įgyvendinimo priemones bei terminus. Pasibaigus nustatytam terminui, patikriname, kaip rekomendacijos buvo įgyvendintos. Stebėjimas po audito – audito proceso etapas, kurio metu atliekamas audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas. Nuolatos stebima ir fiksuojama rekomendacijų įgyvendinimo būklė, priemonės, rezultatai ir poveikis, analizuojamos neįgyvendinimo priežastys ir nuolat primenama apie dar nenuveiktus darbus. Poauditinė veikla –

[1] Sąlyginė nuomonė – kai auditorius nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės.
[2] Besąlyginė nuomonė – kai auditorius neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę.

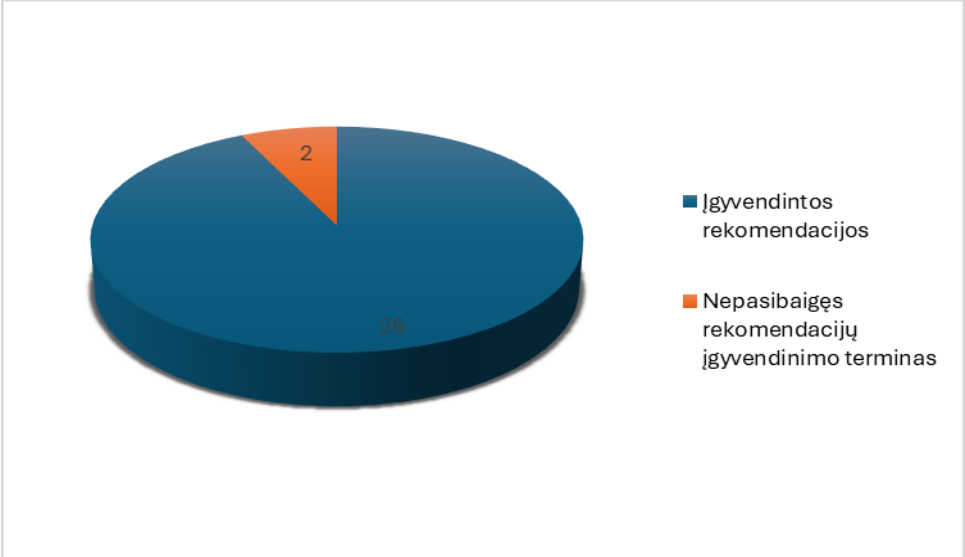
daug darbo laiko reikalaujanti ir kartais keletą metų trunkanti veikla. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituojamo subjekto ir srities, kurioje jis veikia, siekį efektyvinti, tobulinti veiklą.

2023 metais Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms pateiktos 88 rekomendacijos, įgyvendintos 72 rekomendacijos, 11 rekomendacijų neįgyvendinta, 1 rekomendacija neaktuali, pasikeitus teisės aktams, 4 rekomendacijų įgyvendinimo terminas nesibaigęs. Informaciją apie jų įgyvendinimą pateikiame 1 paveiksle.



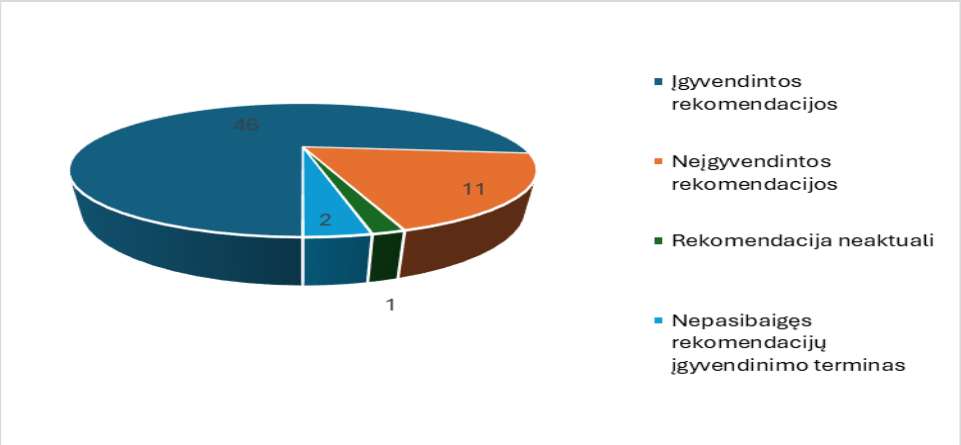
1 pav. 2023 m. pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

2023 m. Savivaldybės administracijai ir biudžetinėms įstaigom pateikta 28 rekomendacijos, iš jų 26 įgyvendintos, 2 rekomendacijų įgyvendinimo terminas nesibaigęs. Informaciją apie jų įgyvendinimą pateikiame 2 paveiksle.



2 pav. 2023 m. pateiktų Savivaldybės administracijai ir biudžetinėms įtaigoms rekomendacijų įgyvendinimas

Viešosioms įstaigoms pateikta 60 rekomendacijų: įgyvendintos 46 rekomendacijos, neįgyvendinta 11 rekomendacijų, 1 rekomendacija neaktuali pasikeitus teisės aktams, 2 rekomendacijų įgyvendinimo terminas nesibaigęs. Informaciją apie jų įgyvendinimą pateikiame 3 paveiksle.



3 pav. 2023 m. pateiktų Viešosioms įtaigoms rekomendacijų įgyvendinimas

KITA INFORMACIJA

Ataskaita parengta įgyvendinant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 14 p., Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 237 p. nuostatas. Ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai ir skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje www.birstonas.lt, kur su ataskaita gali susipažinti Savivaldybės bendruomenė.

Ateityje taip pat tikimasi konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo. Iš Savivaldybės tarybos narių tikimasi objektyvaus Tarnybos veiklos vertinimo, pastabų ir pasiūlymų, kaip gerinti darbą. Bendromis visų pastangomis bus siekiama, jog Savivaldybės lėšos ir turtas būtų naudojamas ir valdomas skaidriau, taupiau, efektyviau ir racionaliau.

Dėkojame visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą, supratimą ir pastangas, siekiant bendro tikslo.

_____

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2023 METŲ GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)

Rinkinį sudaro:

1. Finansinės būklės ataskaita
2. Veiklos rezultatų ataskaita
3. Pinigų srautų ataskaita
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“
2 priedas

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

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188644330, Jaunimo g. 2, Birštonas.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-29 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		2102,70	2453,10
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
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	P04	2102,70	2453,10
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		2102,70	2453,10
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C.	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		9992,76	11370,76
I.	Atsargos	P08	41,14	123,42
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		41,14	123,42
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	P09	81,82	16,74
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P10	9869,80	11230,60
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		9869,80	11230,60

III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		12095,46	13823,86
D.	**FINANSAVIMO SUMOS**	**P12**	**2225,66**	**2593,26**
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		2225,66	2593,26
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**9869,80**	**11230,60**
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		9869,80	11230,60
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			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
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			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	9869,80	11230,60
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	**GRYNASIS TURTAS**		**0,00**	**0,00**
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
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		0,00	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		12095,46	13823,86

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

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

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188644330, Jaunimo g. 2, Birštonas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-02-29 Nr._____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		85898,30	71868,98
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		85898,30	71868,98
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		85898,30	71868,98
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
III	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**	**P02**	-85898,30	-71868,98
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-83609,87	-70301,82
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-350,40	
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ			
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-142,00	-43,80
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1356,50	-975,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-82,28	-70,67
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS		-357,25	-477,69
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		0,00	0,00
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**			
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			

5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“
2 priedas

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188644330, Jaunimo g. 2, Birštonas.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-29 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
I.	Įplaukos		86891,50	0,00	86891,50	69409,73	0,00	69409,73
I.1.	finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		86891,50	0,00	86891,50	69409,73	0,00	69409,73
I.1.1	iš valstybės biudžeto							
I.1.2	iš savivaldybės biudžeto		86891,50	0,00	86891,50	69409,73	0,00	69409,73
I.1.3	iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.1.4	iš kitų šaltinių							
I.2.	iš mokesčių							
1.3.	iš socialinių įmokų							
I.4.	už suteiktas paslaugas iš pirkėjų							
I.5.	už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	gautos palūkanos							
I.7.	kitos įplaukos							
II.	Pervestos lėšos							

II.1	į valstybės biudžetą							
II.2	į savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	į kitus išteklių fondus							
II.5	viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	kitiems subjektams							
III.	Išmokos	P02	-86891,50	0,00	-86891,50	-69409,73	0,00	-69409,73
III.1	darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-84970,67	0,00	-84970,67	-67970,24	0,00	-67970,24
III.2	komunalinių paslaugų ir ryšių							
III.3	komandiruočių		-142,00	0,00	-142,00	-43,80	0,00	-43,80
III.4	transporto							
III.5	kvalifikacijos kėlimo		-1356,50	0,00	-1356,50	-975,00	0,00	-975,00
III.6	paprastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7	atsargų įsigijimo			0,00		-29,00	0,00	-29,00
III.8	socialinių išmokų							
III.9	nuomos							
III.10	kitų paslaugų įsigijimo		-422,33	0,00	-422,33	-391,69	0,00	-391,69
III.11	sumokėtos palūkanos							
III.12	kitos išmokos							
B.	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2453,10**	**0,00**	**-2453,10**
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas					-2453,10	0,00	-2453,10
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių padidėjimas (sumažėjimas)							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2453,10**	**0,00**	**2453,10**

I.	Įplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų grąžinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		0,00	0,00	0,00	2453,10	0,00	2453,10
IV.1	iš valstybės biudžeto							
IV.2	iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00	0,00	2453,10	0,00	2453,10
IV.3	iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	iš kitų šaltinių							
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**							
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“
1 priedas

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188644330, Jaunimo g. 2, Birštonas

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*

PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-29 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		0,00	0,00	
9	Kiti pokyčiai								

10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		0,00	0,00	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						0,00	0,00	

* Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Įmonės kodas 188644330, Jaunimo g. 2. Birštonas

2023 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2024-02-27

I. BENDROJI DALIS

Bendrieji duomenys

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Buveinės adresas: Jaunimo g. 2, Birštonas, Lietuvos Respublika. Įstaigos kodas 188644330.

Kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Birštono savivaldybės biudžeto.

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.

Kita informacija

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus – nėra kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų.

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas – nėra finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų.

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą – nėra ilgalaikio finansinio turto.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį, finansavimo sumų likučius pateikiama pagal 20–ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 priedus.

Filialų ar kitų struktūrinių padalinių – nėra.

Informacija apie svarbias sąlygas ir aplinkybes, kurioms esant veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą – nėra.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.

Finansinių ataskaitų rinkinys pateikiamas už visus 2023 biudžetinius metus.

Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais – eurais ir euro centais.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2023 metais – 2 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS – „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Kontrolės ir audito tarnybos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, Kontrolės ir audito tarnyba vadovaujasi VSAFAS.

Pagal subjekto principą įstaiga laikoma apskaitos vienetu, kuris atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Įstaigos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Pagal turinio viršenybės prieš formą principą įstaigos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Atsižvelgdama į 17 punkte nurodytą principą, įstaiga taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus, išskyrus 9–ąjį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ ir 26–ąjį VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS atskirų ūkinių operacijų ir įvykių finansinių ataskaitų elementų arba straipsnių ir apskaitos procedūrų reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles).

2023 m. finansinės ataskaitos parengtos ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą, vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąskaitų likučiai.

Toliau pateikiama įstaigos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13–ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22–ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13–ajame VSAFAS pateiktą nematerialiojo turto sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po pirkto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros ypatumai nustatyti Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12–ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22–ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8–ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14–ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17–ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas tarnybos apskaitoje registruojamas kontroliuojamam subjektui įsisavinus projektą, kurio vykdymui tarnyba buvo pervedusi lėšas; įsigijus arba pardavus turtą. Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20–ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansavimo sumų apskaitos ypatumai nustatyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17–ajame VSAFAS, atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai apskaitomi vadovaujantis 18–ajame VSAFAS, nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitomi vadovaujantis 19–ojo VSAFAS nuostatomis, 24–jame VSAFAS su darbo santykiais susijusios išmokos.

Įstaigos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18–ojo VSAFAS nuostatomis. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje tarnyba turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

Atidėjinių apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9–ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10–ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20–ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodoma, kokiai valstybės funkcijai ir kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda. Jei įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau

teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir (arba) socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Gautos pajamos pervedamos Biudžeto ir apskaitos skyriui ir atgal gaunamos pagal pateikiamas paraiškas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamų apskaitos ypatumai aprašomi Pajamų apskaitos tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11–ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant apskaičiuotų palūkanų normą.

Sąnaudų apskaitos ypatumai aprašomi Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21–ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos ypatumai aprašomi Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8–ajame VSAFAS „Atsargos“, 17–ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22–ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, įstaiga nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimo apskaitos ypatumai aptariami Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos, Atsargų apskaitos tvarkos ir Išankstinių apmokėjimų bei gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašuose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Įstaiga nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti, yra labai maža, informacija apie įsipareigojimą aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai rodomi aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol nėra aišku, ar jis duos ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Po ataskaitiniai įvykiai

Po ataskaitiniai įvykiai, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18–ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Po ataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji po ataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamojo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25–ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Įstaiga tvarko apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

Įstaiga turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas tinkamai priskirti prie veiklos segmentų.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir sąnaudos, kurių priskyrimo prie segmento pagrindas yra neaiškus, yra priskiriami prie didžiausią įstaigos veiklos dalį sudarančio segmento.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7–ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas..

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7–ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Prielaidų, naudotų apskaitiniam įverčiui nustatyti, keitimas turi įtakos:

- tam ataskaitiniam laikotarpiui, kurį buvo atliktas pakeitimas, jei jos turi įtakos tik tam laikotarpiui;

- to ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių, jei pakeitimas turės įtakos ir jiems, apskaitiniams įvarčiams.

Įstaigos finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, yra rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu – įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7–ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 proc. turto vertės.

Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje 922 klasės sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Finansinės būklės ataskaitos pastabos

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

Pastaba Nr. 1 (P04) Ilgalaikis materialusis turtas

2023 m. pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (baldai ir biuro įranga – 3543 Eur 10 ct.

2023 m. pradžioje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 2453 Eur 10 ct.

Per 2023 m. priskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo 350 Eur 40 ct.

Per 2023 m. nurašyta ilgalaikio materialiojo turto suma 1943 Eur 75 ct.

2023 m. pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 2102 Eur 70 ct.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12–ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas” 1 priedą.

Turtas (materialus ir nematerialus), kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje 1501,64 Eur (programinė įranga ir stacionarus kompiuteris).

Ilgalaikio materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris nebenaudojamas veikloje, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių, ar kitų vertybių, nėra.

Turto, perduoto Turto bankui, nėra.

Pastaba Nr. 2 (P08) Atsargos

Informacija apie atsargas pateikiama 8-ojo VSAFAS „Atsargos“, 1 priede.

2023 m. pradžioje balansinėje sąskaitoje atsargų likutis buvo 123 Eur 42 ct.

Per 2023 metus nebuvo įsigyta atsargų.

Iš balansinės sąskaitos atsargų nurašyta 82 Eur 28 ct.

2023 m. pabaigoje balansinėje sąskaitoje atsargų likutis 41 Eur 14 ct.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Ūkinio inventoriaus likutis nebalansinėse sąskaitose 2023 m. pradžioje buvo 4193 Eur 33 ct.

Į nebalansinę sąskaitą ūkinio inventoriaus įrašyta nebuvo.

Iš nebalansinės sąskaitos ūkinio inventoriaus nurašyta 14 Eur 48 ct.

Ūkinio inventoriaus likutis nebalansinėse sąskaitose 2023 m. pabaigoje yra 4178 Eur 85 ct.

Sumažintos atsargų vertės nebuvo, atkurtos sumažintos atsargų vertės nebuvo.

Atsargų laikomų pagal trečiuosius asmenis nėra.

Strateginių ir neliečiamų atsargų nebuvo.

Pastaba Nr. 3 (P09) Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 6–ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede nustatytą formą „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“. Tai sudaro kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 81 Eur 82 ct.

Pastaba Nr. 4 (P10) Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17–ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai” 7 priedą.

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai 9869 Eur 80 ct.

Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, per vienus metus gautinos sumos (atostogų rezervas) sumažėjo 1360 Eur 80 ct.

Pastaba Nr. 5 (P12) Finansavimo sumos

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas pagal 20–ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 priedus.

2023 m. pabaigoje finansavimo sumų likutis 2225 Eur 66 ct nepiniginiam turtui iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigyti – 2143 Eur 84 ct, kitoms išlaidoms kompensuoti – 81 Eur 82 ct.

Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžto turto ir po ataskaitinių įvykių neturi.

Pastaba Nr. 6 (P17) Sukauptos mokėtinos sumos

Iš viso 9869 Eur 80 ct t. y. sukauptos atostoginių sąnaudos: priskaitytas atostogų rezervas – 9728 Eur 73 ct, socialinio draudimo mokestis – 141 Eur 07 ct. Palyginus su praėjusiu laikotarpiu, mokėtinos sumos sumažėjo 1360 Eur 80 ct.

2. Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos

Veiklos rezultatų ataskaita – 3–ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“.

Pastaba Nr. 8 (P02) Pagrindinės veiklos sąnaudos

Per 2023 m. priskaičiuota suma 85898 Eur 30 ct, lygi pagrindinės veiklos sąnaudoms kompensuoti panaudotai finansavimo sumų daliai iš savivaldybės biudžeto – 85898 Eur 30 ct.

Pagrindinės veiklos sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 14029,32 Eur.

Pastaba Nr. 9 (P22) Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Per 2023 m. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų 83609 Eur 87 ct, iš jų: socialinio draudimo sąnaudų – 1195 Eur 03 ct. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo – 13308 Eur 05 ct.

3. Grynojo turto pokyčių ataskaitos pastabos

Grynojo turto pokyčių ataskaita – 4–ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas. Pastabų nėra.

4. Pinigų srautų ataskaitos pastabos

Pinigų srautų ataskaita – 5–ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas.

Pastaba Nr. 10 (P02) Išmokos

Iš viso išmokų 86891 Eur 50 ct: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 84970 Eur 67 ct, komandiruočių – 142 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 1356 Eur 50 ct, kitų paslaugų įsigijimo – 422 Eur 33 ct.

5. Kita pastabų informacija

1. Biologinio turto – nėra.
2. Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama 25–ojo VSAFAS „Segmentai“ P2 priede nustatytą formą „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“.
3. Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto – nėra.
4. Sprendimų dėl teisinių ginčų – nėra.
5. Reikšmingi įvykiai po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos – nėra.

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2023 METŲ GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS

Parengtas vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžeto vykdymo ataskaitų rengimą

Rinkinį sudaro:

1. Biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita
2. Išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita
3. Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas

(Biudžetinių įstaigų pajamų 2023 m. gruodžio 31 d. metinės, ketvirtinės ataskaitos forma Nr. 1)

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA, 188644330, Jaunimo g. 2, Birštonas

(įstaigos pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas)

BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ PAJAMŲ 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

metinė

(metinė, ketvirtinė)

ATASKAITA

2024-01-12 Nr.

(eurai, ct)

Finansavimo šaltinio kodas	Perkeltas įmokų likutis ataskaitinių metų pradžioje (iždo sąskaita)	Lietuvos Respublikos tam tikrų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtintos įmokos metams	Faktinės įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį	Gauti biudžeto asignavimai per ataskaitinį laikotarpį	Panaudoti asignavimai per ataskaitinį laikotarpį	Negautas asignavimų likutis iš iždo (2+4–5)	Nepanaudotas asignavimų likutis sąskaitoje, kasoje, mokėjimo kortelėse	Bendras nepanaudotas asignavimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Biudžetinių įstaigų pajamos, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 7 dalyje, iš viso, iš jų :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finansavimo šaltinis ...								
Finansavimo šaltinis ...								
Finansavimo šaltinis ...								

Pastaba. Asignavimų valdytojai, finansuojami iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, **detalius** finansavimo šaltinius nurodo atskirose eilutėse, vadovaudamiesi Asignavimų valdytojų programų, finansuojamų iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, finansavimo šaltinių klasifikacija, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. rugpjūčio 8 d. įsakymu Nr. 1K-265 „Dėl Asignavimų valdytojų programų, finansuojamų iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, finansavimo šaltinių klasifikacijos patvirtinimo“.

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2022 m. kovo 2 d. įsakymo Nr. 1K-74 redakcija)

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188644330 Jaunimo g. 2, Birštonas, LT-59206

BIUDŽETO IŠLAIDŲ SĄMATOS VYKDYMO 2023 m. gruodžio 31 d.

metinė

ATASKAITA

2024 m. sausio 12 d.

Kontrolieriaus tarnybos išlaikymas

	Kodas
Ministerijos / Savivaldybės	
Departamento	
Įstaigos	188644330
Programos	01010101
Finansavimo šaltinio	5SB
Valstybės funkcijos	01 01 01 03

(eurais, ct)

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas						Išlaidų pavadinimas	Eil. Nr.	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus		Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu	Panaudoti asignavimai
								metams	ataskaitiniam laikotarpiui		
1						2	3	4	5	6	7
2						**IŠLAIDOS**	1	86940,00	86940,00	86891,50	86891,50
2	**1**					**Darbo užmokestis ir socialinis draudimas**	2	84995,00	84995,00	84970,67	84970,67
2	1	1				Darbo užmokestis	3	83780,00	83780,00	83756,19	83756,19
2	1	1	1			Darbo užmokestis	4	83780,00	83780,00	83756,19	83756,19
2	1	1	1	1		Darbo užmokestis pinigais	5	83780,00	83780,00	83756,19	83756,19
2	1	1	1	1	1	Darbo užmokestis pinigais	6	83780,00	83780,00	83756,19	83756,19
2	1	2				Socialinio draudimo įmokos	9	1215,00	1215,00	1214,48	1214,48
2	1	2	1			Socialinio draudimo įmokos	10	1215,00	1215,00	1214,48	1214,48
2	1	2	1	1		Socialinio draudimo įmokos	11	1215,00	1215,00	1214,48	1214,48
2	1	2	1	1	1	Socialinio draudimo įmokos	12	1215,00	1215,00	1214,48	1214,48
2	**2**					**Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos**	13	1945,00	1945,00	1920,83	1920,83
2	2	1				Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	14	1945,00	1945,00	1920,83	1920,83
2	2	1	1			Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	15	1945,00	1945,00	1920,83	1920,83
2	2	1	1	1		Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	16	1945,00	1945,00	1920,83	1920,83
2	2	1	1	1	11	Komandiruočių išlaidos	22	145,00	145,00	142,00	142,00
2	2	1	1	1	16	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	26	1360,00	1360,00	1356,50	1356,50
2	2	1	1	1	30	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	31	440,00	440,00	422,33	422,33
						IŠ VISO	335	86940,00	86940,00	86891,50	86891,50

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PAAIŠKINAMASIS RAŠTAS

prie biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos už 2023 metus

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu. Buveinės adresas: Jaunimo g. 2, Birštonas, Lietuvos Respublika. Įstaigos kodas 188644330.

Kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Birštono savivaldybės biudžeto. Kontrolės ir audito tarnyba vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2023 metus asignavimų planas, įskaitant patikslinimus, buvo 86940,00 Eur, panaudota asignavimų 86891,50 Eur. Nepanaudota 48,50 Eur. Sutaupyta Kontrolės ir audito tarnybos išlaikymui skirtos lėšos, nes išlaidos buvo naudojamos pagal poreikį.

Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. nėra.

_____