

# **FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**2012 M. II KETV.**

- 1. Biudžeto įvykdymo ataskaitos.**
- 2. Finansinės ataskaitos.**
- 3. Aiškinamasis raštas.**
- 4. Priedas.**

# TELŠIŲ R. SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2012 M. II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDROJI DALIS

## 1. Duomenys apie įmonę.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įmonės kodas 288657930, registravimo vieta Žemaitės g. 14, Telšiai. Tai kontrolės ir priežiūros institucija. Įstaigos vadovas – tarnybos vyr. kontrolierius.

Įstaiga padalinių neturi.

## 2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

## 3. Informacija apie įstaigą.

Tarnyboje birželio 30 d. dirbo 3 darbuotojai.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos, Viešojo administravimo, Biudžeto sandaros ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais norminiais teisės aktais, Savivaldybės tarybos sprendimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, mokyklos nuostatais.

Igyvendinamas pagrindinis tarnybos uždavinys savivaldybės biudžetinių įstaigų ūkinės – finansinės veiklos kontrolė ir priežiūra.

## 4. Apskaitos politika.

Tarnyba siekia užtikrinti, kad jos valdomas turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos, taip pat patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir atskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos (toliau – **VSAFAS**).

## 5. Apskaitos politikos tikslas ir apimtis.

Šios apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti asignavimo valdytojo (toliau AV) apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika – tai bendrųjų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų AV paskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti bei pateikti, visuma. Tarnyba apskaitą už ataskaitinį laikotarpį vykdė su programa „VS Biudžetas“.

Tarnybos atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (**VSAFAS**) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinę apskaitą.

## 6. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės.

Tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansines ataskaitas, AV vadovaujasi **VSAFAS**.

AV apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės **ataskaitos** rengiamos taikant pinigų ir kaupimo apskaitos principus.

AV, sudarydami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi pinigų apskaitos principu.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose, vadovaujantis **pagal VSAFAS** reikalavimus (nurodant principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

#### **7. Finansavimo sumos.**

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas 20-ajame **VSAFAS** „Finansavimo sumos“ 4 priede.(pridedama ).

Ataskaitinio laikotarpio duomenys yra nelyginami su 2009 m. duomenimis. Finansavimo sumos apima turto likučius ir gautas finansavimo sumas pagal šaltinius ir gautinas paramos finansavimo sumas ( 2 proc.) pavedimams vykdyti.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos **pagal** paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turta.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumoms, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumos per ataskaitinį laikotarpį niekam neperduotos, įvertintas turto nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį, taip pat parodytas gautų finansavimo sumų panaudojimas 9 stulpelyje. Metų pradžiai parodytos turimo turto finansavimo sumos ir gautos paramos finansavimo sumų likutis. Per ataskaitinį laikotarpį parodytos gautos finansavimo sumos (asignavimai) pagal finansavimo šaltinius. Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta turto su finansavimo sumomis už 3851,64 litų.

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

Apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

**8. Pajamos.** Pajamų apskaitai taikomas pinigų ir kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti,

kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai.

### **9. Sąnaudos.**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame **VSAFAS** „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečiu turto, finansavimo sumų ir išpareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių 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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

### **10. Apskaitos organizavimas.**

#### **10.1. Atsakomybė už apskaitos organizavimą.**

**Pagal** Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas mokyklos vadovas. Tarnybos apskaitą vykdo Centralizuotas biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius.

Tarnybos vadovas pasirašo finansines ataskaitas.

#### **11.2. Apskaitos sistema.**

Apskaita centralizuotai vedama su programine įranga „VS Biudžetas“.

Apskaitai tvarkyti yra darbui su programa naudojami sąskaitų apyvartos žiniaraščiai, bendrasis žurnalas ir atskaitomybės formos, programa dar nėra pilnai įdiegta.

#### **11.4. Sąskaitų planas.**

Patvirtintas bendras sąskaitų planas ir tvarkos priskirtoms įstaigoms, kuriomis ir vadovaujames. Sąskaitų planas parengtas vadovaujantis **VSAFAS** reikalavimais. Įstaigos vadovas patvirtino apskaitos vadovą.

L.e kontrolieriaus pareigas



Elena Norkienė

**Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

288657930, Žemaitės g. 14, Telšiai

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2012 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2012 m. liepos 24 d. Nr. 2

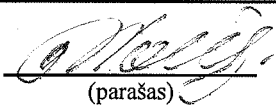
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1709,44	584,50
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		1709,44	584,50
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		1709,44	584,50
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		22988,32	33981,34
I.	Atsargos			
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriuss			
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		1672,63	
III.	Per vienus metus gautinos sumos		21315,69	33981,34
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, paruoštas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		21315,69	33981,34
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		<b>24697,76</b>	<b>34565,84</b>
D.	FINANSAVIMO SUMOS		3382,07	584,50
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		3382,07	584,50
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		21315,69	33981,34
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
	Trumpalaikiai įsipareigojimai		21315,69	33981,34
II.1	Ilgalaikių atidėjimų 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		967,03	773,53
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		9920,50	11417,01
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		10428,16	21790,80
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		<b>24697,76</b>	<b>34565,84</b>

L.e. kontrolieriaus pareigas

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

  
(parašas)

E. Norkienė

(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“  
2 priedas

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

288657930, Žemaitės g. 14, Telšiai

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2012 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

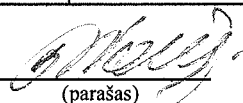
2012 m. liepos 24 d. Nr. 2

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		96289,17	90160,51
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		96289,17	90160,51
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		96289,17	90160,51
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			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS		96289,17	90160,50
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		90850,29	86372,16
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		275,70	918,12
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		1062,95	1104,93
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			338,50
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		820,00	
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		2106,40	330,00
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		1173,83	1096,80
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ			
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Kontrolierius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

  
(parašas)

*Algirdas Tarvainis*  
Algirdas Tarvainis  
(vardas ir pavardė)

Kontrolės ir audito tarnyba

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“  
4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ  
2012.06.30

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	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 panaudojimo savo veiksmai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas			
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės												
2	nepiniginiam turtui įsigyti												
3	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus	98.968,70		3.851,64			(99.438,27)				3.382,07		
5	nepiniginiam turtui įsigyti	239,90		3.851,64			(2.382,10)				1.709,44		
6	kitoms išlaidoms kompensuoti	98.728,80					(97.056,17)				1.672,63		
7	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir												
8	nepiniginiam turtui įsigyti												
9	kitoms išlaidoms kompensuoti												
10	Iš kitų šaltinių:												
11	nepiniginiam turtui įsigyti												
12	kitoms išlaidoms kompensuoti												
13	Iš viso finansavimo sumų	98.968,70		3.851,64			(99.438,27)				3.382,07		



				Kodas
	Ministerijos/Savivaldybės			
	Departamento			
	Istaigos			288657930
	Programos			1.01.01.02.
Finansavimo šaltinio				151
Valstybės funkcijos	01	01	01	04

(tūkst. litų)

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Eil. Nr.	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus		Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu	Kasinės išlaidos
			metams	ataskaitiniam laikotarpiui		
1	2	3	4	5	6	7
2	IŠLAIDOS	1	170,4	104,2	99,0	99,0
2 1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2	154,6	92,3	88,4	88,4
2 1 1	Darbo užmokestis	3	116,1	68,5	66,6	66,6
2 1 1 1	Darbo užmokestis	4	116,1	68,5	66,6	66,6
2 1 1 1 1	Darbo užmokestis	5	116,1	68,5	66,6	66,6
2 1 1 1 1 1	Darbo užmokestis pinigais	6	116,1	68,5	66,6	66,6
2 1 2	Socialinio draudimo įmokos	8	38,5	23,8	21,8	21,8
2 1 2 1	Socialinio draudimo įmokos	9	38,5	23,8	21,8	21,8
2 1 2 1 1	Socialinio draudimo įmokos	10	38,5	23,8	21,8	21,8
2 1 2 1 1 1	Socialinio draudimo įmokos	11	38,5	23,8	21,8	21,8
2 2	Prekių ir paslaugų naudojimas	12	6,1	2,7	1,8	1,8
2 2 1	Prekių ir paslaugų naudojimas	13	6,1	2,7	1,8	1,8
2 2 1 1	Prekių ir paslaugų naudojimas	14	6,1	2,7	1,8	1,8
2 2 1 1 1	Prekių ir paslaugų naudojimas	15	6,1	2,7	1,8	1,8
2 2 1 1 1 5	Ryšių paslaugos	18	2,3	1,2	0,9	0,9
2 2 1 1 1 10	Kitos prekės	23	1,2	0,6	0,2	0,2
2 2 1 1 1 11	Komandiruočių (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruočių išlaidos)	24	0,8	0,2		
2 2 1 1 1 16	Kvalifikacijos kėlimas	28	1,6	0,5	0,5	0,5
2 2 1 1 1 30	Kitos paslaugos	33	0,2	0,2	0,2	0,2
2 7	Socialinės išmokos (pašalpos)	100	8,7	8,7	8,3	8,3
2 7 3	Darbdavių socialinė parama	111	8,7	8,7	8,3	8,3
2 7 3 1	Darbdavių socialinė parama	112	8,7	8,7	8,3	8,3
2 7 3 1 1	Darbdavių socialinė parama	113	8,7	8,7	8,3	8,3
2 7 3 1 1 1	Darbdavių socialinė parama pinigais	114	8,7	8,7	8,3	8,3
2 8	Kitos išlaidos	116	1,0	0,5	0,5	0,5
2 8 1	Kitos išlaidos	117	1,0	0,5	0,5	0,5
2 8 1 1	Einamiesiems tikslams	118	1,0	0,5	0,5	0,5
2 8 1 1 1	Einamiesiems tikslams	119	1,0	0,5	0,5	0,5
2 8 1 1 1 2	Kitiems einamiesiems tikslams	121	1,0	0,5	0,5	0,5
	IŠ VISO	298	170,4	104,2	99,0	99,0

Kontrolierius  
(pareigos)

(parašas)

*Algirdas Tarvainis*  
Algirdas Tarvainis  
(vardas, pavardė)