PATVIRTINTA

Molėtų rajono savivaldybės tarybos

2024 m. balandžio d. sprendimu Nr. B-

**MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS**

**2023 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Savivaldybės kontrolieriaus žodis**

Molėtų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) misija – skatinti viešojo sektoriaus subjektus gerinti veiklos administravimą bei materialinių ir finansinių išteklių valdymą. Tai yra kryptis, kurios laikomės vykdydami deleguotą funkciją – Savivaldybės turto valdymo, biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo priežiūrą. Atliekame išorės auditus, įvardijame jų metu nustatytas klaidas ir teikiame rekomendacijas, rengiame ir teikiame Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Tai yra mūsų indėlis, gerinant Savivaldybės veiklą, finansų ir turto valdymą.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius, veiklos ir atitikties auditus Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Nuolat stebi įstaigų veiklos pokyčius po atliktų auditų. Auditų poveikis yra teigiamas tiek, kiek yra įgyvendinamos mūsų pateiktos rekomendacijos. Atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybės administracija ir kitos įstaigos 2023 metais įgyvendino 65 proc. tais metais planuotų įgyvendinti rekomendacijų, teigiame, kad bendru darbu pasiekėme pažangą ir kūrėme teigiamą poveikį Savivaldybėje.

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. Gaila, jog kai kurie audituoti subjektai ne visada stengiasi nustatytu laiku įgyvendinti rekomendacijas, o tiesiog naudojasi galimybe pratęsti jų įgyvendinimo terminą, šito priežastimi įvardindami žmogiškųjų ar laiko išteklių bei lėšų trūkumą. Tikime, kad bendru darbu įtakosime viešojo sektoriaus įstaigų veiklos procesų efektyvumo ir rezultatyvumo augimą.

Aukšti reikalavimai atliekamiems auditams, audituojamų sričių įvairovė, teisės aktų didelė kaita įpareigoja Tarnybą nuolat tobulinti veiklos procesus tam, kad būtų įvykdytos užduotys ir atliktų darbų kokybė atitiktų jiems keliamus reikalavimus.

Vertindama 2023 metus, dėkoju Tarnybos vyr. specialistei už darbą ir įsitraukimą siekiant bendrų tikslų. Tarnybos vardu dėkoju visiems audituojamų subjektų vadovams ir darbuotojams, kurie laiku teikė mums reikalingus duomenis ir informaciją, už bendradarbiavimą ir geranorišką supratimą.

**Tarnybos veiklos prioritetai**

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Atliekamų darbų kokybės gerinimas ir audito kuriama nauda yra pagrindiniai ir ilgalaikiai Tarnybos veiklos prioritetai.

**Pagrindinė Tarnybos 2023 metų veikla**

|  |  |
| --- | --- |
| **Atlikti auditai** | * Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas |
| **Pradėti auditai** | * Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas (parengta Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir biudžeto bei turto naudojimo audito strategija) * Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m. kadencijos Savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas * VŠĮ Molėtų ligoninė veiklos auditas |
| **Pateiktos išvados** | * Dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo audito * Dėl Savivaldybės galimybės imti iki 1 000 000 Eur. ilgalaikę paskolą * Dėl Savivaldybės galimybės suteikti UAB „Molėtų autobusų parkas“ 850 000 Eur. garantiją |

|  |  |
| --- | --- |
| **Pateiktos rekomendacijos** | * Atlikus auditus įstaigoms pateikta 11 rekomendacijų |

**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 ir Savivaldybės administravimo subjektuose.

Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas 2023 metais buvo organizuojamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus parengtu ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu. Tarnybos veikla buvo planuojama ir organizuojama atsižvelgiant į įstatymais nustatytas veiklos sritis ir veiklos prioritetus, žmogiškuosius išteklius, taip pat nenumatytas aplinkybes.

Auditų rezultatai aptarti su audituotų įstaigų vadovais ir atsakingais darbuotojais. Atliktų auditų ataskaitos buvo pateiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituojamiems subjektams. Sprendimams priimti reikalingos išvados buvo pateiktos Savivaldybės tarybai. Atliktų auditų rezultatai ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eiga periodiškai buvo aptariama su audituotų subjektų atsakingais darbuotojais ir vadovais, atlikti auditai svarstomi Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

**Veiklos finansavimas**

Tarnybos veikla yra finansuojama Savivaldybės biudžeto lėšomis.

Tarnybos veiklos užtikrinimui Savivaldybės tarybos patvirtintame 2023 metų biudžete[[1]](#footnote-1) buvo numatyta 76,8 tūkst. Eur asignavimų, panaudota – 66,0 tūkst. Eur. 2023 metų Tarnybos išlaidų struktūra proc. atvaizduota 1 lentelėje. Asignavimai nebuvo panaudoti visu 100 proc. dėl nenumatytų aplinkybių.

**1 lentelė**

|  |  |
| --- | --- |
| **Išlaidų pavadinimas** | **Dalis nuo panaudotų asignavimų (proc.)** |
| * Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 92,88 |
| * Kvalifikacijos kėlimo išlaidos | 1,36 |
| * Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | 3,06 |
| * Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos | 2,70 |

Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia Savivaldybės administracijos Finansinės apskaitos skyrius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos įstatymais, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

**Tarnybos komanda**

Tarnybos komandą sudaro 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 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. Todėl Tarnybos darbuotojų mokymams skiriamas nemažas dėmesys. Per 2023 metus Tarnybos darbuotojai išklausė 64 akademines valandas mokymų kvalifikacijai kelti. Išklausyti mokymai tokiomis temomis, kaip vidaus kontrolės vertinimas; teisinio reglamentavimo aktualijos viešajame sektoriuje; organizacijų veiklos auditas; viešasis kalbėjimas nuo pasiruošimo iki veiksmo; atitikties auditas praktiškai; finansinio audito praktika, finansinių ataskaitų vertinimas; stresinių situacijų vertinimas ir kt. Žinios, kurių mums reikia šiandien ir reikės ateityje, kaupiamos investuojant į komandos profesines kompetencijas.

**Bendrųjų funkcijų vykdymas**

Tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito vykdymo funkcijų, vykdė bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas – veiklos planavimo, įstaigos dokumentų rengimo, valdymo, tvarkymo bei registravimo, personalo valdymo ir darbo organizavimo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo, parengtų dokumentų bylų archyvavimo ir kt.

Tarnyba, vykdydama veiklą, bendradarbiauja su Valstybės kontrole, kolegomis, kitomis institucijomis, kuria konstruktyvų ryšį su Savivaldybės vadovais, audituojamais subjektais.

Tarnyba dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje. Savivaldybių kontrolierių asociacija yra Europos Komisijos įsteigtos Europos regionų ir savivaldybių išorės audito institucijų organizacijos (EURORAI) asocijuota narė. Narystė EURORAI organizacijoje reprezentuoja Savivaldybių kontrolierių asociaciją kaip lygiateisį partnerį Europos viešojo sektoriaus regioninių auditorių bendruomenėje, patvirtina Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų veiklos nepriklausomumą.

**Atliktų auditų apžvalga**

|  |  |
| --- | --- |
| **Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas** | **Dėl 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę** – Molėtų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymo reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų, nes 2023 metų sausio 1 d. įsiskolinimas yra 601,8 tūkst. Eur didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.  **Dėl 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę.** Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.  Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:   * Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės; * Nepatikslinta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė; * Netiksli biologinio turto vertė; * Ne visi užbaigti objektai iškelti iš turto grupės ,,Nebaigta statyba‘‘; * Apskaitoje netinkamai grupuojamos sąnaudos; * Nustatyti trūkumai atliekant inventorizaciją; * Neteisingai apskaitomas Sukauptas atostogų rezervas (kaupiniai), sąskaitų korespondencija neatitinka VSAFAS nuostatų. * Neskaičiuojami atidėjiniai.   Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Netinkamai atlikta turto inventorizacija dėl nebaigtos statybos. Neįvertinta, kad dalis nebaigtos statybos apskaitomų objektų yra eksploatuojami ir nebaigtai statybai neskaičiuojamas nuvertėjimas.  Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgis 1195,54 km. 2022 m. apskaitoje registruota kelių (gatvių), kurių ilgis sudarė 728,2 km (tai tik 60,9 proc. visų valdomų kelių).  Atkreipiame dėmesį, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, vidaus kontrolė nėra pakankama ir Savivaldybė negali racionaliai ir maksimaliai efektyviai tvarkyti savo lėšas ir turtą, nes audituotuose subjektuose nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad ne visos savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas yra teisingai apskaitomi, netinkamai atliekama viena iš kontrolės rūšių - turto inventorizacija.  Nustatyti faktai, neatitikimai, pažeidimai, reikšmingos klaidos,  rekomendacijos buvo išdėstytos audito ataskaitoje bei išvadoje, kuri buvo pateikta Savivaldybės tarybai kartu su Administracijos pateiktais tvirtinti 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. |

**Pateiktos išvados**

|  |  |
| --- | --- |
| **Dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio** | Pareikšta besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio |
| **Dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio** | Pareikštasąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, nes Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.  Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:  Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės;  Nepatikslinta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė;  Netiksli biologinio turto vertė;  Ne visi užbaigti objektai iškelti iš turto grupės ,,Nebaigta statyba‘‘;  Apskaitoje netinkamai grupuojamos sąnaudos;  Nustatyti trūkumai atliekant inventorizaciją;  Neteisingai apskaitomas Sukauptas atostogų rezervas (kaupiniai),  sąskaitų korespondencija neatitinka VSAFAS nuostatų.  Neskaičiuojami atidėjiniai. |
| **Dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą** | Pateikta išvada, kad Savivaldybė, 2023 metais imdama ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1 000 000 Eur paskolą ( iš kurių 450 tūkst. Eur investiciniams projektams finansuoti ir 550 tūkst. Eur 2023 m. grąžinama anksčiau paimtų paskolų dalis), neviršytų Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatytų ir Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų ir nepažeistų Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytų savivaldybių skolinimosi principų. |
| **Dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją** | Pateikta išvada, kad Savivaldybė, suteikdama 850 000 Eur garantiją dėl uždarosios akcinės bendrovės „Molėtų autobusų parkas “ prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolos sutartį priemiestinio viešojo transporto priemonių parko atnaujinimui, skatinant naudoti visai netaršias transporto priemones įsigyti, neviršys Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatyto ir Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto Savivaldybės garantijų limito. |
| **Atliekami auditai** | Ataskaitinio laikotarpio ketvirtą ketvirtį pradėtas Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas. Apie pradėtą auditą informuoti Savivaldybės vadovai. Vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, audito metodikomis, Tarnybos tvarkomis, auditas pradėtas planavimo etapu. Šio etapo 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.  Ataskaitinio laikotarpio ketvirtą ketvirtį, atsižvelgus į Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnybos raštą, kuriame Kontrolės ir audito tarnybai siūloma apsvarstyti galimybę pagal kompetenciją imtis veiksmų 2019-2023 metų kadencijos savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo pagrįstumo ir teisėtumo įvertinimui bei į ypatingą visuomenės bei politikų susidomėjimą minėtu klausimu, pradėtas Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m. kadencijos Savivaldybės tarybos narių išmokoms teisėtumo ir tikrumo vertinimo auditas. Audituojamas subjektas – Molėtų rajono savivaldybės administracija, kuri atsakinga už tarybos nariams skirtų išmokų skyrimo organizavimą, apskaitą ir kontrolę.  Ataskaitinio laikotarpio ketvirtą ketvirtį, vadovaujantis Molėtų rajono savivaldybės tarybos pavedimu (2023-11-30 sprendimas Nr. B1-251), Tarnyba pradėjo VŠĮ Molėtų ligoninė veiklos auditą. Audito metu bus vertinama, ar VŠĮ Molėtų ligoninė 2022 - 2023-09-30 laikotarpiu ekonomiškai ir efektyviai naudojo ir valdė turimus išteklius ir turtą; ar VŠĮ Molėtų ligoninės valdymo organai ir jos vadovybė tinkamai vykdė jiems priskirtas funkcijas. |

**Kita informacija**

Ataskaita parengta įgyvendinant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 14 p. Ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai ir skelbiama interneto svetainėje [www.moletai.lt](http://www.moletai.lt), kur su ataskaita gali susipažinti Savivaldybės bendruomenė.

Ataskaitoje pateikti Tarnybos 2023 metų veiklos rezultatai, įgyvendinant teisės aktais nustatytas funkcijas, atliekant išorės auditus, teikiant išvadas ir rekomendacijas.

Savivaldybės kontrolierė Elena Putnienė

**MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2023 METŲ GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

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

**Metinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

**PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena** | **Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **A** | **ILGALAIKIS TURTAS** |  | **2 625,81** | **1 534,10** |
| 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 | 2 625,81 | 1 534,10 |
| 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 |  | 2 625,81 | 1 534,10 |
| 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** |  | **26 946,23** | **1 299,62** |
| I | Atsargos |  | 0,00 |  |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos |  |  |  |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius |  | 0,00 |  |
| 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 | P10 | 26 946,23 | 1 299,62 |
| 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 |  | 26 946,23 | 1 299,62 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos |  |  |  |
| IV | Trumpalaikės investicijos |  |  |  |
| V | Pinigai ir pinigų ekvivalentai |  | 0,00 |  |
|  | IŠ VISO TURTO: |  | 29 572,04 | 2 833,72 |

(tęsinys kitame puslapyje)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

**PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena** | **Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **D** | **FINANSAVIMO SUMOS** | **P12** | **2 625,81** | **1 534,10** |
| I | Iš valstybės biudžeto |  |  |  |
| II | Iš savivaldybės biudžeto |  | 2 625,81 | 1 534,10 |
| III | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų |  |  |  |
| IV | Iš kitų šaltinių |  |  |  |
| **E** | **ĮSIPAREIGOJIMAI** |  | **26 946,23** | **1 299,62** |
| I | Ilgalaikiai įsipareigojimai |  |  |  |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai |  |  |  |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai |  |  |  |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai |  |  |  |
| II | Trumpalaikiai įsipareigojimai |  | 26 946,23 | 1 299,62 |
| 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 | 26 946,23 | 1 299,62 |
| 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: |  | 29 572,04 | 2 833,72 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontrolierė | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Elena Putnienė |
| (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas) | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) |
|  |  |  |  |
| Finansinės apskaitos skyriaus specialistė | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Audra Saugūnaitė |
| (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas) | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) |

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

**PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **Ataskaitinis laikotarpis** | **Praėjęs ataskaitinis laikotarpis** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **A** | **PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS** |  | **90 578,06** | **66 798,29** |
| I | FINANSAVIMO PAJAMOS |  | 90 578,06 | 66 798,29 |
| I.1 | Iš valstybės biudžeto |  |  |  |
| I.2 | Iš savivaldybių biudžetų |  | 90 578,06 | 66 798,29 |
| 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 | Pervestinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma |  |  |  |
| **B** | **PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** | **P02** | **-90 578,06** | **-66 798,29** |
| I | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | P22 | -86 986,75 | -64 469,79 |
| II | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS |  | -693,23 | -409,56 |
| III | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ |  |  |  |
| IV | KOMANDIRUOČIŲ |  | -168,00 |  |
| V | TRANSPORTO |  |  |  |
| VI | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO |  | -771,00 | -830,95 |
| VII | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO |  |  |  |
| VIII | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ |  |  |  |
| IX | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA |  | -1 149,24 |  |
| X | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ |  |  |  |
| XI | NUOMOS |  |  |  |
| XII | FINANSAVIMO |  |  |  |
| XIII | KITŲ PASLAUGŲ |  | -809,84 | -1 087,99 |
| XIV | KITOS |  |  |  |
| **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 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontrolierė | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Elena Putnienė |
| (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas) | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) |
|  |  |  |  |
| Finansinės apskaitos skyriaus specialistė | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Audra Saugūnaitė |
| (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas) | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) |

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA**

**PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **Dalininkų kapitalas** | **Tikrosios vertės rezervas** | **Kiti rezervai** | **Nuosavybės metodo įtaka** | **Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką** | **Iš viso** | **Mažumos dalis** |
| **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 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi. |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontrolierė | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Elena Putnienė |
| (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas) | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) |
|  |  |  |  |
| Finansinės apskaitos skyriaus specialistė | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Audra Saugūnaitė |
| (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas) | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) |

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

**PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **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 |  | 64 238,22 | 0,00 | 64 238,22 | 65 515,74 | 0,00 | 65 515,74 |
| I.1 | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms: |  | 64 238,22 | 0,00 | 64 238,22 | 65 515,74 | 0,00 | 65 515,74 |
| I.1.1 | Iš valstybės biudžeto |  |  |  |  |  |  |  |
| I.1.2 | Iš savivaldybės biudžeto |  | 64 238,22 | 0,00 | 64 238,22 | 65 515,74 | 0,00 | 65 515,74 |
| I.1.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų |  |  |  |  |  |  |  |
| I.1.4 | Iš kitų šaltinių |  |  |  |  |  |  |  |
| I.2 | Iš mokesčių |  |  |  |  |  |  |  |
| I.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 | -64 238,22 | 0,00 | -64 238,22 | -65 515,74 | 0,00 | -65 515,74 |
| III.1 | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo |  | -61 340,14 | 0,00 | -61 340,14 | -63 596,80 | 0,00 | -63 596,80 |
| III.2 | Komunalinių paslaugų ir ryšių |  |  |  |  |  |  |  |
| III.3 | Komandiruočių |  | -168,00 | 0,00 | -168,00 |  |  |  |
| III.4 | Transporto |  |  |  |  |  |  |  |
| III.5 | Kvalifikacijos kėlimo |  | -771,00 | 0,00 | -771,00 | -830,95 | 0,00 | -830,95 |
| III.6 | Paprastojo remonto ir eksploatavimo |  |  |  |  |  |  |  |
| III.7 | Atsargų įsigijimo |  | -1 149,24 | 0,00 | -1 149,24 |  |  |  |
| III.8 | Socialinių išmokų |  |  |  |  |  |  |  |
| III.9 | Nuomos |  |  |  |  |  |  |  |
| III.10 | Kitų paslaugų įsigijimo |  | -809,84 | 0,00 | -809,84 | -1 087,99 | 0,00 | -1 087,99 |
| III.11 | Sumokėtos palūkanos |  |  |  |  |  |  |  |
| III.12 | Kitos išmokos |  |  |  |  |  |  |  |

(tęsinys kitame puslapyje)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

**PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Straipsniai** | **Pastabos Nr.** | **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** |
| **B** | **INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI** |  | **-1 784,94** | **0,00** | **-1 784,94** | **-949,85** | **0,00** | **-949,85** |
| I | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas |  | -1 784,94 | 0,00 | -1 784,94 | -949,85 | 0,00 | -949,85 |
| 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** |  | **1 784,94** | **0,00** | **1 784,94** | **949,85** | **0,00** | **949,85** |
| I | Įplaukos iš gautų paskolų |  |  |  |  |  |  |  |
| II | Gautų paskolų grąžinimas |  |  |  |  |  |  |  |
| III | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas |  |  |  |  |  |  |  |
| IV | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti |  | 1 784,94 | 0,00 | 1 784,94 | 949,85 | 0,00 | 949,85 |
| IV.1 | Iš valstybės biudžeto |  |  |  |  |  |  |  |
| IV.2 | Iš savivaldybės biudžeto |  | 1 784,94 | 0,00 | 1 784,94 | 949,85 | 0,00 | 949,85 |
| 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** |  | **0,00** |  | **0,00** |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontrolierė | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Elena Putnienė |
| (viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas) | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) |
|  |  |  |  |
| Finansinės apskaitos skyriaus specialistė | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Audra Saugūnaitė |
| (ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas) | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) |

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Įmonės kodas 188670791, Vilniaus g. 44, Molėtai

2024 m. vasario 29 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS Nr. A22-

1. **BENDROJI DALIS**

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis 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.

Tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto. Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Tarnybos finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka bei finansinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Finansinės apskaitos skyrius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. IV - jo ketvirčio paskutinės dienos duomenis eurais ir centais, kad atitiktų informaciją, pateiktą VSAKIS sistemoje.

Tarnybos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darbuotojų skaičius – 2. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 2 etatai.

1. **APSKAITOS POLITIKA**

Tarnybos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Tarnyba, tvarkydama finansinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. B6-1457 „Dėl apskaitos politikos“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Tarnybos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama apskaitos programa ,,Finas“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. 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.

**Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

**Finansiniai įsipareigojimai**

Pirminio pripažinimo metu trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

**Pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Tarnyba gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

**Sąnaudos**

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.

Tarnyba kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

**Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Tarnybos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

**Apskaitos politikos keitimas**

Tarnyba pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Tarnybos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas 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

**Apskaitos klaidų taisymas**

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

1. **PASTABOS**

**Pastaba Nr.P02.** Pagrindinės veiklos sąnaudos (1 priedas)

Šiame priede pagrindinės veiklos sąnaudos detalizuotos pagal segmentus. Lyginant su 2022 m. pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 23,8 tūkst. Eur. Šį pokytį lėmė išaugusios darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, susidariusios dėl perskaičiuoto atostogų rezervo ataskaitinių metų pabaigoje.

**Pastaba Nr.P4.** Ilgalaikis materialus turtas (2 priedas).

Ataskaitiniais metais buvo įsigytas naujas nešiojamas kompiuteris „DELL Vostro 16“ ir spintų komplektas.

**Pastaba Nr.P10.** Per vienerius metus gautinos sumos (3 priedas).

Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto 26 946,23 Eur. :

1. Sukauptiems atostoginiams 26 561,09 Eur;
2. Sukauptoms įmokoms Sodrai 385,14 Eur;

**Pastaba Nr.P12.** Finansavimo sumų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. 2 625,81 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 4 priede.

**Pastaba Nr.P17.** Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. 26 946,23 Eur. Šią sumą sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos (5 priedas).

**Pastaba Nr.P22.** Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos detalizuotos 6 priede. Tarnybos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 86 986,75 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

**Pastaba Nr.24.** Įsipareigojimai per 2023 metus padidėjo 25 646,61 Eur dėl sukauptų atostoginių (nepanaudotos atostogų dienos), (7 priedas).

Kontrolierė Elena Putnienė

Finansinės apskaitos skyriaus specialistė Audra Saugūnaitė

**MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

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

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

**Metinių ataskaitų rinkinį sudaro:**

1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaita

**BIUDŽETO IŠLAIDŲ SĄMATOS VYKDYMO**

**2023 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D.**

**ATASKAITA**

Savivaldybės institucijų ir viešojo administravimo veiklų programa

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Kodas | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Ministerijos / Savivaldybės | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Departamento |  | |
| Kontrolės ir priežiūros institucijos | | | | | | | | |  | Įstaigos | 188670791 |
|  | | | | | | | | | Programos | 2 |  |
|  |  |  |  |  |  | Finansavimo šaltinio | Z |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | 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 | 68100,00 | 68100,00 | 64238,22 | 64238,22 |
| **2** | **1** |  |  |  |  | **Darbo užmokestis ir socialinis draudimas** | 2 | 64031,00 | 64031,00 | 61340,14 | 61340,14 |
| 2 | 1 | 1 |  |  |  | Darbo užmokestis | 3 | 63000,00 | 63000,00 | 60472,27 | 60472,27 |
| 2 | 1 | 1 | 1 |  |  | Darbo užmokestis | 4 | 63000,00 | 63000,00 | 60472,27 | 60472,27 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |  | Darbo užmokestis pinigais | 5 | 63000,00 | 63000,00 | 60472,27 | 60472,27 |
| 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | Darbo užmokestis pinigais | 6 | 63000,00 | 63000,00 | 60472,27 | 60472,27 |
| 2 | 1 | 2 |  |  |  | Socialinio draudimo įmokos | 9 | 1031,00 | 1031,00 | 867,87 | 867,87 |
| 2 | 1 | 2 | 1 |  |  | Socialinio draudimo įmokos | 10 | 1031,00 | 1031,00 | 867,87 | 867,87 |
| 2 | 1 | 2 | 1 | 1 |  | Socialinio draudimo įmokos | 11 | 1031,00 | 1031,00 | 867,87 | 867,87 |
| 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | Socialinio draudimo įmokos | 12 | 1031,00 | 1031,00 | 867,87 | 867,87 |
| **2** | **2** |  |  |  |  | **Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos** | 13 | 4069,00 | 4069,00 | 2898,08 | 2898,08 |
| 2 | 2 | 1 |  |  |  | Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | 14 | 4069,00 | 4069,00 | 2898,08 | 2898,08 |
| 2 | 2 | 1 | 1 |  |  | Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | 15 | 4069,00 | 4069,00 | 2898,08 | 2898,08 |
| 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |  | Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | 16 | 4069,00 | 4069,00 | 2898,08 | 2898,08 |
| 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 16 | Kvalifikacijos kėlimo išlaidos | 26 | 900,00 | 900,00 | 883,00 | 883,00 |
| 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 21 | Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | 29 | 610,00 | 610,00 | 609,84 | 609,84 |
| 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 30 | Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | 31 | 2559,00 | 2559,00 | 1405,24 | 1405,24 |
| **3** |  |  |  |  |  | **MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO, FINANSINIO TURTO PADIDĖJIMO IR FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMO IŠLAIDOS** | 151 | 1800,00 | 1800,00 | 1784,94 | 1784,94 |
| **3** | **1** |  |  |  |  | **Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos** | 152 | 1800,00 | 1800,00 | 1784,94 | 1784,94 |
| 3 | 1 | 1 |  |  |  | Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos | 153 | 1800,00 | 1800,00 | 1784,94 | 1784,94 |
| 3 | 1 | 1 | 3 |  |  | Mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos | 162 | 1000,00 | 1000,00 | 984,94 | 984,94 |
| 3 | 1 | 1 | 3 | 1 |  | Mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos | 163 | 1000,00 | 1000,00 | 984,94 | 984,94 |
| 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 4 | Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidos | 167 | 1000,00 | 1000,00 | 984,94 | 984,94 |
| 3 | 1 | 1 | 5 |  |  | Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos | 173 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
| 3 | 1 | 1 | 5 | 1 |  | Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos | 174 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
| 3 | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos | 175 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
|  |  |  |  |  |  | **IŠ VISO** | 335 | 69900,00 | 69900,00 | 66023,16 | 66023,16 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Kontrolierė | | | |  |  |  | Elena Putnienė | |
| (įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas) | | | | | | |  | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Finansinės apskaitos skyriaus vedėja | | | |  |  |  | Ramunė Vidžiūnienė | |
| (finansinę apskaitą tvarkančio asmens, centralizuotos apskaitos įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas) | | | | | | |  | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) | |

1. Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 01 d. sprendimu Nr. B1-2 patvirtintas Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas, su vėlesniais pakeitimais. [↑](#footnote-ref-1)