

RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga
Kodas 188668420
Adresas: Vytauto Didžiojo g. 1, Raseiniai

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2024 kovo 4 d.
Raseiniai

I. BENDROJI DALIS

Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.

Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau –Tarnyba) yra Raseinių rajono savivaldybės (toliau –Savivaldybė) biudžetinė įstaiga, įregistruota 1997 m. rugsėjo mėn. 4 d., rejestro Nr. 131050. Tarnybos steigėjas yra Savivaldybė.

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, turintis atskirą išlaidų sąmatą, savo antspaudą, sąskaitą banke. Tarnyba prižiūri 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.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla (EVRK 84.11.20).

Tarnybos uždaviniai:

- atlikti išorės finansinių ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- vykdyti Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę;
- įvertinti Savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę ir efektyvumą.

Tarnybos funkcijos:

- planuoja ir organizuoja savo veiklą;
- atlieka Savivaldybės administracijos, įstaigų, Savivaldybės administravimo subjektų planinius ir veiklos plane nenumatytus finansinius auditus, kuriuos gali pavesti atlikti Savivaldybės taryba ir kitos institucijos įstatymų nustatyta tvarka;
- atlieka Savivaldybės įmonių ir Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinius ir veiklos auditus;
- atlieka Savivaldybės biudžeto vykdymo, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programų išlaidų sąmatų, Savivaldybės biudžeto turto apskaitos ir finansinės atskaitomybės auditą;
- atlieka Savivaldybės privatizavimo lėšų auditą;

- atlieka įstaigoms, organizacijoms ir kitiems juridiniams asmenims Savivaldybės suteiktų lėšų ir (arba) perduoto turto auditą;
- atlieka Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo turtu kontrolę;
- rengia Tarnybos veiklos plano metinę ataskaitą;
- rengia ir teikia merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audituojamų savivaldybės administravimo subjektų bei savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovams išvadas, ataskaitas, sprendimus ar teikimus, kurie buvo priimti dėl finansinio audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų.

Finansiniai metai.

Tarnybos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus.

Tarnyba struktūrinių padalinių ir filialų neturi.

Informacija apie įstaigos darbuotojų skaičių.

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyboje dirbo 3 darbuotojai.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.

Kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų Tarnyba neturi.

II. APSKAITOS POLITIKA

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas, vadovaujantis šiais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu;
- Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašu;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Tarnybos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti finansinę būklę ir veiklos rezultatus.

Apskaita tvarkoma taikant dvejybinių įrašą.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose.

Tarnyba apskaitą tvarko ir duomenis ataskaitose pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai.

Apskaita tvarkoma, naudojant buhalterinę programą „NEVDA“.

Finansinių ataskaitų rinkinys

Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- grynojo turto pokyčio ataskaita;
- aiškinamasis raštas.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Informacija apie segmentus (Forma P02).

Tarnybos apskaitoje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną užregistruota 113731,61 Eur. pagrindinės veiklos sąnaudų, didžiausią dalį šios sumos sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 96,61 proc., visų patirtų sąnaudų. Palyginus 2023 m. Įstaigos patirtas sąnaudas su 2022 m. matomas sąnaudų padidėjimas – 17871,55 Eur., didžiąją dalį šio padidėjimo lėmė padidėjusios darbo užmokesčio sąnaudos - 17531,54 eurų, atsiradusios dėl savivaldybės kontrolieriaus atleidimo ir pagal aktų nustatytą tvarką išmokėjus priklausantį darbo užmokestį, piniginę kompensaciją už nepanaudotas atostogas ir išeitinę išmoką. Taip pat dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. spalio 13 d. Nr. 834 nutarimo minimalios algos didinimui, taip pat dėl koeficientų ir pareiginių priedų už turimą darbo stažą padidėjimą.

Informacija apie nematerialųjį turtą.

Tarnyba nematerialaus turto neturi.

Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą.(Forma P04)

Tarnyba naudoja ilgalaikį materialųjį turtą, tai yra kompiuterinę įrangą. Jos įsigijimo savikaina 3239,42 eurai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas kompiuterinės įrangos nusidėvėjimas 3239,42 eurai. Turto likutinė vertė 0,00 eurai. Ilgalaikio turto 2023 m. Tarnyba neįsigijo.

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą.

Tarnyba finansinio ilgalaikio turto 2023 metais neturėjo..

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimus (Forma P08).

Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyba įsigijo ir sunaudavo įvairių atsargų už 481,98 eurus.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus (Forma P09).

Tarnyba metų pabaigoje turėjo 323,00 eurus išankstinių apmokėjimų. Šią sumą sudaro išankstiniai apmokėjimai už prenumeratą 239,00 eurai, iš jų būsimųjų laikotarpių sąnaudos 84,00 eurai.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas (Forma P10).

Sukauptų gautinų sumų likutis laikotarpio pabaigoje 7475,58 eurai. sudarė sukauptos gautinos sumos iš biudžeto, iš jų įstaigos darbuotojų sukaupti atostoginiai 7368,73 ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos– 106,85 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas (Forma P12).

Per 2023 metus gauta finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti 481,98 eurai, kitoms išlaidoms kompensuoti 117161,16 eurai. Finansavimo sumų likutis 323,00 eurai.

Informacija apie įsipareigojimus.

Trumpalaikiai įsipareigojimai (Forma P17).

Tiekėjams mokėtina suma 0,00 eurai, sukauptos atostoginių sąnaudos 7475,58 eurai.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamos.

Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto sudarė 113731,61 eurus.

Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį patirta pagrindinės veiklos sąnaudų už 1137131,61 eurus.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Atliekanti Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir

audito tarnybos savivaldybės kontrolieriaus funkcijas

Lina Melėšienė

Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos
skyriaus vedėja

Gražina Račienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Raseinių rajono savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Aiškinamasis raštas prie 2023 metų Finansinių ataskaitų rinkinio
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-03-08 Nr. K6-23
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Gražina Račienė Skyriaus vedėjas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-03-08 11:03
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2023-07-18 10:04 - 2027-07-17 10:04
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Lina Melėšienė Vyr. specialistė, laikinai atliekanti savivaldybės kontrolieriaus funkcijas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-03-08 11:27
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2021-09-13 14:07 - 2026-09-12 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240213.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-03-18)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-03-18 nuorašą suformavo Asta Pratašienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-

Nuorašas tikras

2024-03-18