

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA
ĮMONĖS KODAS 188662691

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ 2023 METUS**

1. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA;
2. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA;
3. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA;
4. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA;
5. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS.

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188662691, Respublikos g. 94, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370256
D/L: 2024-02-29 08:46:23

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-29 Nr. 1
(data)

Pateiktina valiuta ir tikslumas: eurais

Bil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
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			
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			
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		14.912,75	19.615,52
I	Atsargos			
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs			
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	14.912,75	19.615,52
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		13.247,03	17.949,80
III.6	Kitos gautinos sumos		1.665,72	1.665,72
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		14.912,75	19.615,52

(rašymys kitame puslapyje)

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Stralspsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS		0,00	0,00
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV	Iš kitų šaltinių			
E	ISPAREIGOJIMAI		14.912,75	19.376,96
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		14.912,75	19.376,96
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			6.762,90
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų pcrmos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	0,69	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2.585,11	
II.11	Su kauptos mokėtinios sumos	P17	10.661,23	11.186,90
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	1.665,72	1.427,16
F	GRYNASIS TURTAS		0,00	238,56
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Su kauptas perviršis ar deficitas		0,00	238,56
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-238,56	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		238,56	238,56
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNANOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		14.912,75	19.615,52

Savivaldybės kontrolierė
Rasa Šilytė

Savivaldybės kontrolierė
Rasa Šilytė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų)

(parašas)
Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vadėja

(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vadėja

(vardas ir pavardė)
Rita Baltakienė

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188662691, Respublikos g. 94, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370256
D/L: 2024-02-29 08:46:23

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-29 Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		108.683,75	104.618,58
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		108.683,75	104.618,58
I.1	Iš valstybės biudžeto			
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		108.683,75	104.618,58
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-108.922,31	-104.618,58
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-107.597,71	-100.988,00
II	NUSIDEVEJIMO IR AMORTIZACIJOS			
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYSIŲ		-302,00	-272,00
IV	KOMANDIRUOČIŲ			-99,00
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-84,43	-285,37
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-445,00	-909,00
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-493,17	-2.065,31
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-238,56	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 KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
II	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-238,56	0,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-238,56	0,00
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės kontrolierė
Rasa Šilytė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))
Rita Baltakienė

(parašas)

[Signature]

(parašas)

Savivaldybės kontrolierė
Rasa Šilytė

(vardas ir pavardė)

Centralizuotas buhalterinės
apskaitos skyriaus vedėja
(vardas ir pavardė)
Rita Baltakienė

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188662691, Respublikos g. 94, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: 2147370256
D/L: 2024-02-29 08:46:23

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-29 Nr. 1
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabas Nr.	A ataskaitinis laikotarpis		Pradžios ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I	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.1	Iplaukos		113.386,52	0,00	113.386,52	100.725,00	0,00	100.725,00
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir atstovams:		113.386,52	0,00	113.386,52	100.725,00	0,00	100.725,00
I.1.1.1	Iš valstybės biudžeto							
I.1.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		113.386,52	0,00	113.386,52	100.725,00	0,00	100.725,00
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 mokymų							
I.4	Už suteiktus paslaugas iš pirkėjų							
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautas palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos							
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus įsteiktų fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokės	PM2	-113.386,52	0,00	-113.386,52	-100.725,00	0,00	-100.725,00
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-112.086,86	0,00	-112.086,86	-98.769,63	0,00	-98.769,63
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-302,00	0,00	-302,00	-272,00	0,00	-272,00
III.3	Komandiruočių					-99,00	0,00	-99,00
III.4	Transporto		-84,43	0,00	-84,43	-285,37	0,00	-285,37
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-445,00	0,00	-445,00	-909,00	0,00	-909,00
III.6	Įvairaus pobūdžio ir elvybių įm.							
III.7	Atsargų įsigijimo							
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-468,23	0,00	-468,23	-379,64	0,00	-379,64
III.11	Surinktos palūkanos							
III.12	Kitos išmokės					-10,36	0,00	-10,36

(Užrašys kitame puslapyje)

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieris ir audito tarnyba, 188662691, Respublikos g. 94, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PABAIGTŲJŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praėjus ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I	3	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas							
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto parduodimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto parduodimas							
V	Terminuotųjų indelių (pajūkėlinėms) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicines veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Įplaukos iš savų paskolų							
II	Gauti paskolų grąžinimas							
III	Finansines nuolimas (lizingo) įsipareigojimų atmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniams turtui įsigyti							
IV.1	IK užtvėlybės biudžeto							
IV.2	IK savivaldybės biudžeto							
IV.3	IK ES, užienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	IK kitų šaltinių							
V	Grąžinamos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniams turtui įsigyti							
VI	Gauti dalitinklo įnašai							
VII	Kiti finansines veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	P pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

Savivaldybės kontrolierė

Rasa Šilytė

(viešųjų sektorių subjekto vadovas arba jo įgaliojė administracijos vadovas)

(vntausių buhalteris / buhalterė)


Rasa Šilytė
(narcisai)

Savivaldybės kontrolierė
Rasa Šilytė

(vardas ir pavardė)

Controllor of the Municipality Administration

Rasa Šilytė (vardas ir pavardė)

Controllor of the Municipality Administration

Rasa Šilytė

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188662691, Respublikos g. 94, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASHAIGASIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumės eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: -2147370256
D/L: 2024-02-29 08:46:23

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-29 Nr. 1
(data)

Pareikimo vieta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojantiems subjektui						Iš viso	Mazumės dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės mėslo įtaka	Sikauplas perveš ar deficitas prieš nuosavybės mėslo įtaka			
1	Likvitas užpatėtos likutarpio paskaitinė darna	3	4	5	6	7	8	9	10	
2	Perimto įgalijotio turto ir kito vežojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			238,56		
3	Perimto arba paduotos įgalijotio turto kiam subjektui įtaka		X		X					
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X					
5	Kiti sudaryti rezervai		X		X					
6	Kiti panaudoti rezervai		X		X					
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X					
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervešis ar deficitas		X		X					
9	Kiti pokyčiai							0,00		
10	Likvitas praejantis laikotarpio paskaitinė darna								0,00	
11	Perimto įgalijotio turto ir kito vežojo sektoriaus subjekto paka		X		X			238,56		
12	Perimto arba paduotos įgalijotio turto kiam subjektui įtaka		X		X					
13	Kiti rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X					
14	Kiti sudaryti rezervai		X		X					
15	Kiti panaudoti rezervai		X		X					
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X					
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervešis ar deficitas		X		X					
18	Kiti pokyčiai							-238,56		
19	Likvitas ataskaitinio laikotarpio paskaitinė darna								0,00	

X pažymėti auskaivis buka aplėkuru

Savivaldybės kontrollerė

Rasa Šilytė

(Ječes aktais įrašyti) pasirašyti asmens patėgė pavadinimas

(Virtausias buhalteris (buhalteris), jeigu nuvaldoma račal tėtės, aktris)

Rasa Šilytė
(parašas)

Savivaldybės kontrollerė
Rasa Šilytė

(Virtausias buhalteris (buhalteris), jeigu nuvaldoma račal tėtės, aktris)

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – 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.

Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto. Ji yra viešasis juridinis asmuo, turintis savivaldybės tarybos nustatytą atskirą išlaidų sąmatą, dokumentų blankus, antspaudą su herbu ir savo pavadinimu bei sąskaitą banke. Sprendimą dėl Tarnybos steigimo, reorganizavimo ar likvidavimo priima savivaldybės taryba. Tarnybos nuostatus tvirtina steigėjas.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, savivaldybės tarybos reglamentu, kitais norminiais teisės aktais ir šiais nuostatais. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai negali būti savivaldybės tarybos nariais ir darbo metu negali dalyvauti politinių partijų ir politinių organizacijų veikloje. Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojo pareigos nesuderinamos su jokiais kitomis renkamomis pareigomis valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose ir įmonėse.

Tarnybos buveinės adresas: Respublikos g. 94, LT - 42136 Rokiškis.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 3 darbuotojai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos respublikos piniginių vienetais – Eurais ir centais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tarnyba taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Tarnyba vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Pateikta apskaitos politika, ūkiniŲ įvykiŲ ir ūkiniŲ

operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra: svarbi vartotojų sprendimams priimti; patikima, nes: teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus; parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą; nešališka, netendencinga; apdairiai pateikta (atsargumo principas); visais reikšmingais atvejais išsami. Tarnyba pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

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

III. MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – Tarnyba iš savivaldybės ir valstybės biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos (finansinė parama), Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Tarnybos įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Tarnybos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Tarnybos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti; finansavimo sumas kitoms išlaidoms. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos Tarnybos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo

Segmentai

Veiklos segmentas pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos atlikimą. Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento.

Kitos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. 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, kai Tarnyba gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Tarnyba gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik pačios Tarnybos gaunama ekonominė nauda. Tarnybos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Tarnybos gaunama ekonominė nauda. Jei BĮ yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Tarnybos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos. 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.

Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant pinigų išleidimo laiką. Tai 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 patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Veiklos rezultatų

ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P10 Gautinos sumos

Pateikiame informaciją apie per vienerius metus gautinas sumas pagal 17-ojo standarto 7 priede nustatytą formą (pridedama).

P12 Finansavimo sumos

Pateikiame informaciją apie finansavimo sumas pagal šaltinius ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį bei finansavimo sumų likučius pagal 20-ojo standarto 4, 5 prieduose nustatytas formas (pridedama).

P15 Atidėjiniai

Informacija apie ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 18-ojo standarto „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

P17, P24 Finansiniai įsipareigojimai

Pateikiame informaciją apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ir apie įsipareigojimų dalį nacionaline bei užsienio valiutomis pagal 17-ojo standarto 12, 13 prieduose nustatytas formas (pridedama).

P02, P22 Segmentai

Pateikiame 2023 m. informaciją apie veiklos segmentus pagal 25-ojo standarto priede nustatytą formą (pridedama).

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys

Finansinės nuomos sutarčių tarnyba neturi.

PRIDEDAMA:

1. Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (1 egz., 4 lapai).
2. P02 Ataskaitinio laikotarpio informacija apie veiklos segmentus, (1 egz., 1 lapas).
3. P10 Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas, (1 egz., 1 lapas).
4. P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, (1 egz., 2 lapai).
5. Finansavimo sumų likučiai, (1 egz., 1 lapas).
6. P15 Atidėjiniai pagal jų paskirtį (1 egz., 2 lapai).
7. P17 Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, (1 egz., 1 lapas).
8. P22 Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte, (1 egz., 1 lapas).
9. P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis, (1 egz., 1 lapas).

Įstaigos vadovas



**Savivaldybės kontrolierė
Rasa Šilytė**

Vyriausiasis buhalteris (buhalteris)



Rima Kaldanckienė
Savivaldybės kontrolierė