

PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA
188637147, Vytauto g. 112, 00153 Palanga

**2021 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2021 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla finansuojama iš Palangos miesto savivaldybės biudžeto.

2. Finansiniai metai.

Tarnybos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.

Tarnyba kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

4. Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus.

Tarnyba filialų ar kitų struktūrinių padalinių neturi.

5. Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį.

Tarnybos ataskaitinio laikotarpio vidutinis patvirtintų etatų skaičius sudarė 3 vienetų, vidutiniškai dirbo 3 darbuotojai.

6. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.

Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios galėtų paveikti Tarnybos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tarnybos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitinka VSAFAS reikalavimų nėra.

Apskaitos dokumentai ir registrai sudaromi lietuvių kalba, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Tarnybos apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Buhalterija, Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), išskyrus VSAFAS: 9 „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 13 „Nematerialusis turtas“, 14 „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15 „Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos kontroliuojamus subjektus“, 16 „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“, 26 „Išteklų fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, 27 „Koncesijos ir valdžios ir privatus subjektų partnerystės sutartys“.

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu ir kt. galiojančiais teisės aktais.

Tarnyba, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą. Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejetainį įrašą..

Apskaitos politika ir sąskaitų planas buvo pakeisti 2021 m. liepos 28 d., patvirtinti Kontrolieriaus įsakymais Nr. K1-19 ir K1-20 bei pateikti Palangos miesto savivaldybės administracijai derinti. Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiuose įstaigos apskaitos politikos skyriuose. Tarnybos 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinys skelbiamas Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje.

Tarnybos finansinių ataskaitų reikšmingumo kriterijus pastebėtų klaidų taisymui taikytinas ne mažiau negu 300 Eur ir ne daugiau negu 3000 Eur (Administracijos direktoriaus 2014 m. lapkričio 13 d. įsakymas Nr. A1-1162).

Pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Tarnybos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų. Finansavimo pajamos apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir panaudotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų ir sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais, bei registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. prisiimami įsipareigojimai trečiosioms šalims, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose, pagal sąnaudų grupes. Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą metuose – kalendorinių metų pabaigoje.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei jo vertė ne mažesnė nei 500 €, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį mėnesį. Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, LR teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Finansinio turto, investicijų į vertybinius popierius įstaiga neturi. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus. Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina ir apskaitoje registruojami ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus gautus dokumentus.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą. Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8 VSAFAS „Atsargos“. Atsargos apskaitomos faktine įsigijimo savikaina, sudarant finansinę atskaitomybę balanse jos rodomos įsigijimo savikaina su PVM. Naudojamo inventoriaus (organizacinė technika, baldai ir kt.) kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Pinigai – esantys bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Tarnyba turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami. Ilgalaikiu atidėjiniu ataskaitiniame laikotarpyje yra pripažinta ir registruota apskaitoje išaitinė kompensacija Tarnybos darbuotojui.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Ataskaitose pateikiama informacija apie Tarnybos veiklos finansavimo šaltinius, finansavimo būklę ir jos pokyčius, įvykdytus įsipareigojimus, pajamų ir sąnaudų pobūdį ir rezultatus. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Tarnyboje per ataskaitinį laikotarpį atliktų apskaitinių įverčių, klaidų taisymų nebuvo. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir įvykiai. Tarnybos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro :

1. Finansinės būklės ataskaita, 2 VSAFAS 2 priedas.

2. Veiklos rezultatų ataskaita, 3 VSAFAS 2 priedas.

3. Grynojo turto pokyčių ataskaita, 4 VSAFAS 1 priedas.

4. Pinigų srautų ataskaita, 5 VSAFAS 2 priedas.

5. Aiškinamasis raštas (pastabos pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 2021 m. gruodžio 31 d.).

„Finansinės būklės ataskaita“ 2 VSAFAS 2 priedas

1. **Nematerialus turtas** – nematerialaus turto įstaiga neturi.

2. **Ilgalaikis materialus turtas** pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus, pateiktus 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo (pasigaminimo) savikainą), kaip nustato LR Vyriausybė. Tarnyboje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną ilgalaikis materialusis turtas baldų ir biuro įrangos grupėje sudaro 2229,65 €. Tarnyboje yra turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Iš jų:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Įsigijimo savikaina (Eur, ct)
1.	Baldai ir biuro įranga	2277,57
2.	Kompiuterinė įranga	317,13
Iš viso:		2594,70

3. **Biologinis turtas** – biologinio turto įstaiga neturi.

4. **Trumpalaikis turtas** – 16334,32 €, iš jų:

- per vienerius metus gautinos sumos – 16334,32 € (11866,39 € sukauptos atostoginių sąnaudų darbuotojams, ilgalaikiai atidėjiniai – 4437,80 € ir 30,13 € tiekėjams mokėtinos sumos iš savivaldybės biudžeto lėšų.

5. **Finansavimo sumos** – 2229,65 €, iš jų

- savivaldybės biudžeto lėšos 2229,65 € (ilgalaikis materialusis turtas sudaro 2229,65 €).

Informacija pateikiama 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

6. **Įsipareigojimai** – 16334,32 €. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 11896,52 €, iš jų: tiekėjams mokėtinos sumos 30,13 €, sukaupti atostoginiai darbuotojams ir socialinio draudimo įmokos 11866,39 €. Ilgalaikiai įsipareigojimai– 4437,80 € ilgalaikiai atidėjiniai.

„Veiklos rezultatų ataskaita“ 3 VSAFAS 2 priedas

7. **Pagrindinės veiklos pajamos** per ataskaitinį laikotarpį 89673,93 €, iš jų finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 89673,93 €.

8. **Pagrindinės veiklos sąnaudos** yra 89673,93 €, iš jų didžiausią dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, į kurias priskaičiuojama darbo užmokesčio sąnaudos, atostoginiai, darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus tarifus – 83525,13 €, nusidėvėjimas – 1233 €, komunalinių paslaugų ir ryšių – 312,23 €, kvalifikacijos kėlimo – 855 €, sunaudotų atsargų – 518,40 €, socialinių išmokų – 3210 €, kitų paslaugų – 20,17 €.

9. **Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas** – nesusidarė.

10. **Kitos veiklos rezultatas** – kita veikla įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį nebuvo vykdoma.

11. **Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas** – nėra.

12. **Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką** – nesusidarė.

13. **Grynasis perviršis ar deficitas** nesusidarė, kadangi per ataskaitinį laikotarpį nėra jokio nuosavybės metodo įtakos.

„Pinigų srautų ataskaita“ 5 VSAFAS 2 priedas

14. **Pagrindinės veiklos įplaukos** per ataskaitinį laikotarpį sudaro 83045 €. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms: iš savivaldybės biudžeto 83045 €.

15. **Pervestos lėšos** – nėra.

16. **Išmokos** per ataskaitinį laikotarpį sudaro 83045 € pagal planuotas ir įvykdytas įstaigoje funkcijas: darbo užmokestis, socialinis draudimas, komunaliniai mokesčiai, kvalifikacijos kėlimas, įsigytas atsargas ir paslaugas.

17. **Investicinės veiklos pinigų srautai** – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta ilgalaikio materialiojo turto.

18. **Finansinės veiklos pinigų srautai** – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta ilgalaikio materialiojo turto.

19. **Pinigų likutis** 2021 m. gruodžio 31 d. – nėra.

II. FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS

Finansavimo sumų detalizavimas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiamos pridedamose aiškinamojo rašto pastabų lentelėse:

6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas,

8 VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas,

10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 1 priedas,

12 VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 1 priedas,

17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas,

17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas,

17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas,

17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas,

20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas,

20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priedas,

25 VSAFAS „Segmentai“ priedas,

Pažyma dėl finansavimo sumų per 2021 metus, Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo 3 priedas.

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Vaitilavičė

Buhalterijos vedėjo pavaduotoja,
laikinais pavaduojanti vedėją



Gražina Gudelevičienė