

# VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ PIRMO KETVIRČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2017-05-11 Nr. \_\_\_\_\_  
Visaginas

### 1. Bendroji dalis

- 1.1. Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau- VSKAT) įsteigta 1997 m. gruodžio 1 d.
- 1.2. Įstaigos kodas 188701436. Įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2009-06-03 Nr. 120548 adresu: Parko g. 14, LT-31139 Visaginas.
- 1.3. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.
- 1.4. VSKAT yra juridinis asmuo. Ji savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymu, valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis finansinio, veiklos bei kitomis metodikomis, kitais teisės aktais ir Visagino savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 3 d. sprendimu Nr. TS-33 patvirtintais VSKAT nuostatais.
- 1.5. VSKAT turi savo antspaudą.
- 1.6. Pagrindinė veikla – išorės finansinių ir veiklos auditų atlikimas Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės kontroliuojamose įmonėse.
- 1.7. VSKAT struktūrinių padalinių ir filialų neturi.
- 1.8. VSKAT kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.
- 1.9. Ataskaitiniu laikotarpiu VSKAT dirbo 2 darbuotojai.
- 1.10. VSKAT priklauso Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei ir teikia žemesniojo lygio metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.
- 1.11. VSKAT finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.
- 1.12. 2017 metų pirmojo ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 m. kovo 31 d. apskaitos duomenis.

### 2. Apskaitos politika

2.1. VSKAT buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų įstatymu ir kitais teisės aktais bei Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. spalio 19 d. įsakymu patvirtintu Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovu, reglamentuojančiu buhalterinės apskaitos tvarkymą.

2.2. Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „FINISA“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

### 3. Pastabos

#### Finansinės būklės ataskaita:

1. Pastaba. Nematerialusis turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį VSKAT įsigijo nematerialiojo turto, kurio savikaina 750,28 Eur, sukaupta amortizacija - 20,84 Eur, likutinė vertė- 729,44 Eur.

2. Pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį VSKAT įsigijo ilgalaikio materialiojo turto (kompiuterinės įrangos) , kurio savikaina 1552,92 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 25,88 Eur, likutinė vertė- 1527,04 Eur.

3. Pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas.

6319,43 Eur- suma, skirta valstybės tarnautojų neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijoms ir priskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms mokėti.

4. Pastaba. Atsargos.

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje- 1040,66 Eur.

5. Pastaba. Sukauptos gautinos sumos.

Sukauptos finansavimo pajamos - 4368,11 Eur, iš jų :

- iš valstybės biudžeto - 1 258,71 Eur

- iš savivaldybės biudžeto - 3 109,40 Eur

6. Pastaba. Pinigų likutis sąskaitoje -0,00 Eur

7. Pastaba. Finansavimo sumos

Iš savivaldybės biudžeto:

- ilgalaikiam turtui - 2 256,48 Eur

- atsargoms - 841,66 Eur

8. Pastaba. Įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai – 6319,43 Eur mokėtinos valstybės tarnautojų neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijos ir priskaičiuotos socialinio draudimo įmokos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai- 4567,11 Eur :

- Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis- 1678,28 Eur;

- Tiekėjams mokėtinos sumos- 296,23 Eur;

- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai- 2592,60 Eur. Tai darbuotojams mokėtinas darbo užmokestis ir mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos už kovo mėnesį.

#### Veiklos rezultatų ataskaita:

9. Pastaba. Finansavimo pajamos.

Finansavimo pajamas 12129,55 Eur sudaro iš savivaldybės biudžeto lėšų gautų finansavimo sumų ir sukaupų gautinų finansavimo sumų priskaičiuotos pajamos patirtoms pagrindinės veiklos sąnaudoms.

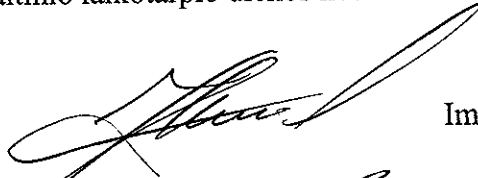
10. Pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 11637,43 Eur
- Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 46,72 Eur
- Komunalinių paslaugų ir ryšių – 331,70 Eur
- Kvalifikacijos kėlimo – 105,0 Eur
- Kitų paslaugų – 8,70 Eur.

Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Savivaldybės kontrolierius



Imantas Umbražiūnas

Apskaitos skyriaus vedėja (vyriausioji buhalterė)



Jolita Kriaučiūnaitė

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus  
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Kontrolės ir audito tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą  
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

PAGAL 2017.03.31 D. DUOMENIS

2017.05.11 Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>12129,55</b>	<b>3318,61</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	9	12129,55	3318,61
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		12129,55	3318,61
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0,00	0,00
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	10	<b>12129,55</b>	<b>3318,61</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		11637,43	2948,01
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		46,72	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		331,70	370,60
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		105,00	
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO		8,70	
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV.	KITOS			
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ITAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ITAKA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ITAKA</b>			
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės kontrolierius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Apskaitos skyriaus vedėja  
vyriausiasis buhalteris (buhalteris)

Imantas Umbražiūnas  
(vardas ir pavardė)

Jolita Kriauciūnaitė  
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Kontrolės ir audito tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2017.03.31 D. DUOMENIS**

2017.05.11 Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

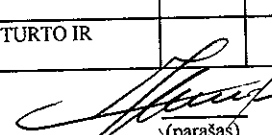
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

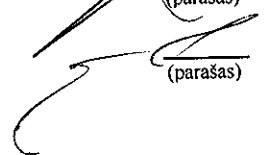
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>8575,91</b>	<b>6319,43</b>
I.	Nematerialusis turtas	1	729,44	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		729,44	
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	1527,04	0,00
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		1527,04	
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	6319,43	6319,43
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>5408,77</b>	<b>1678,28</b>
I.	Atsargos	4	1040,66	0,00
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1040,66	
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		4368,11	1678,28
III.	Per vienus metus gautinos sumos			
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, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	5	4368,11	1678,28
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6		
	IŠ VISO TURTO:		13984,68	7997,71
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	7	<b>3098,14</b>	<b>0,00</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		3098,14	0,00
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ISIPAREIGOJIMAI</b>	8	<b>10886,54</b>	<b>7997,71</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		6319,43	6319,43
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		6319,43	6319,43
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		4567,11	1678,28
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		1678,28	1678,28
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		0,00	0,00
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			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		296,23	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2592,60	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		0,00	0,00
I.	Dalininkų kapitalas		0,00	0,00
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	0,00
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0,00	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		13984,68	7997,71

Savivaldybės kontrolierius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Apskaitos skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas) Imantas Umbražiūnas  
(vardas ir pavardė)

  
(parašas) Jolita kriaučiūnaitė  
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginimą gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlyginimai gautas turas	Perduota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	12537,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-9439,72	0,00	0,00	0,00	3098,14	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		3144,86					-46,72				3098,14	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		9393,00					-9393,00				0,00	
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00	
4.	Iš kitų šaltinių:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00	
5.	Iš viso finansavimo sumų	0,00	12537,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-9439,72	0,00	0,00	0,00	3098,14	

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis