

# PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

## SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2019 M. KOVO 31D. RINKINIO

2019 m. balandžio 23 d.

Prienai

### I. BENDROJI DALIS

1. Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Prienų rajono 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.

2. Tarnybos savininkas yra Prienų rajono savivaldybė, kodas 111107225, Laisvės aikštė 12, Prienai.

3. Savininko funkcijas įgyvendinanti institucija – Prienų rajono savivaldybės taryba.

4. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, Valstybės tarnybos įstatymu, Viešojo administravimo įstatymu, kitais įstatymais ir Lietuvos Respublikos teisės aktais, Vyriausybės nutarimais, kitais norminiais teisės aktais, Prienų rajono savivaldybės tarybos sprendimais, valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis ir Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais, patvirtintais Savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 09 d. sprendimu Nr. T3-28.

5. Tarnyba turi sąskaitą banke ir antspaudą.

6. Tarnyboje dirba trys darbuotojai.

7. Tarnybos buveinės adresas – Laisvės a. 12, 59126 Prienai, Lietuvos Respublika; įmonės kodas 188640990.

8. Tarnybos veiklos kodas pagal ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių – 75.11.20.

9. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos savivaldybių veikla.

10. Tarnyba kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

11. Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos uždaviniai – atlikti Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą, vertinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų planų ir programų, piniginių išteklių naudojimą, veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą ir įstatymų nustatyta tvarka teikti rekomendacijas jai gerinti, užtikrinti, kad atliekamas finansinis ir veiklos auditas atitiktų valstybinio audito reikalavimus, vykdyti prevencines priemones,

kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

12. Tarnyba atlieka išorės ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse.

13. Kiekvienais metais iki liepos 15 dienos rengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio.

14. Rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

15. Rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas, suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; Savivaldybės tarybai nustačius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengia išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui.

16. Rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas, suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas; Savivaldybės tarybai nustačius viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas, iki partnerystės su privačiais subjektais sutarties pasirašymo rengia išvadas galutiniam partnerystės su privačiais subjektais sutarties projektui.

17. Rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų vykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų panaudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo.

18. Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Prienų rajono savivaldybės administracijos Buhalterijos skyrius pagal sutartį.

19. Finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus: Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Biudžetinių įstaigų įstatymą, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymą, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymą Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ ir kitus teisės aktus.

20. 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos piniginis vienetas pakeistas į eurą. Buhalterinių sąskaitų likučių perskaičiavimo rezultatas lygus nuliui. Grynujų eurų ir litų bendrosios apyvartos laikotarpiu perskaičiavimo rezultato nėra.

## II. APSKAITOS POLITIKA

21. Apskaitos politika per 2019-01-01 – 2019-03-31 ataskaitinį laikotarpį nebuvo pakeista, apskaitos politika aprašyta 2013 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje.

## III. SUTRUMPINTO AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

22. Įstaigoje per 2019-01-01 – 2019-03-31 ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo, kaip nustato 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, nebuvo.

23. Dėl asmenų, kuriems už darbą bus apmokama iš valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo. Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas bus baigtas vykdyti 2020 m. Ilgalaikį įsipareigojimą sudaro 5986,82 eurai. Iš valstybės biudžeto suma 4789,42 Eur, savivaldybės biudžeto suma 1197,40 Eur. 2019 metais dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo einamųjų metų dalis yra – 2993,41 euras, darbo užmokestis 2287,80 eurai ir socialinio draudimo įmokos 705,61 euras, kuri bus išmokėta 2019 metų IV ketvirtyje.

Savivaldybės kontrolierė



Violeta Gaidienė

(Žemės ūkio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

**Prienų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjekto grupės pavadinimas)

Laišvės a.12, 59126 Prienai PRSAKAT

(viešojo sektoriaus subjekto, nurodantį finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotą finansinę būklės ataskaitą), kodą, adresą)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
2019 m. kovo 31 d.

2019 m. balandžio 23 d.  
(data)

Pateiktima valiuta ir tikslumas: eurais arba tikslumtuzi euru

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		2 993,41	2 993,41
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
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		0,00	0,00
II.1	Zemė			
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			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		2 993,41	2 993,41
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		13 951,84	9 951,78
I.	Atsargos		0,00	0,00
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriuss			
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		13 919,44	9 951,78
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		13 919,44	9 950,64
III.6	Kitos gautinos sumos			1,14
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		32,40	
	<b>IŠ VISO TURTO</b>		16 945,25	12 945,19
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		32,40	0,00
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		32,40	
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGIJIMAI</b>		16 912,85	12 945,19
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2 993,41	2 993,41
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidejiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		2 993,41	2 993,41
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		13 919,44	9 951,78
II.1	Ilgalaikių atidejinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		2 993,41	2 993,41
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos   Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos   biudžetus ir fondus		0,00	0,00
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		9,07	11,14
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		3 954,34	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		6 962,62	6 947,23
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		0,00	0,00
I.	Dalininku kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervai			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		16 945,25	12 945,19

Savivaldybės kontrolierė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Violeta Gaidienė  
(vardas ir pavardė)

Buhalterijos skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Ingrida Laurinaitienė  
(vardas ir pavardė)

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

Prienu rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Laisvės a.12, Prienai

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

PAGAL 2019 m. kovo 31 d. DUOMENIS

2019 m. balandžio 23 d.  
(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>22 402,08</b>	<b>15 853,93</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		22 402,08	15 853,93
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		22 402,08	15 853,93
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS</b>		<b>22 402,08</b>	<b>15 853,93</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		22 356,95	15 596,28
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS			
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		27,53	26,58
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			210,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV.	KITOS		17,60	21,07
<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 ŠAŪAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ 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 kontrolierė  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterijos skvriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

  
(parašas)

Violeta Gaidienė  
(vardas ir pavardė)

Ingrida Laurinaitienė  
(vardas ir pavardė)