

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2017 M. BIRŽELIO 30 D.**

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga. Įstaigos įmonės kodas 188608971, adresas – J.Basanavičiaus 36, Kėdainiai.

Tarpinių finansinių ataskaitų informacija pateikta nuo 2017-01-01 iki 2017-06-30.

Ataskaitiniu laikotarpiu Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyboje vidutinis darbuotojų skaičius buvo 4. Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 4 etatai.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos per 2017 m. I pusmetį įstaigos veiklai, nebuvo.

Duomenys finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami eurais.

Įstaigos tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Biudžetas VS“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. Valstybės funkciją.
2. Programą.
3. Lėšų šaltinį.
4. Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS nuostatomis ir jas atitinka.

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos apskaitos politika ir kitais teisės aktais.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių ir klaidų taisymo nebuvo atliekama.

Įstaigos apskaitos politika aprašyta 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas.

Per 2017 m. I pusmetį nematerialiajam turtui nusidėvėjimas nebuvo apskaičiuojamas. 2017 m. I pusmetį įstaigos nematerialųjį turtą sudarė programinė įranga, kurią įstaiga įsigijo 2012 - 2015 metais. Šis turtas yra visiškai nusidėvėjęs, bet dar naudojamas įstaigos veikloje.

Programinės įrangos pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Eur	Nusidėvėjimas, Eur	Likutinė vertė, Eur
WIN 7 HP 64-BIT LT 1 SP	98,47	98,47	0,00
WIN 7 HP 64-BIT LT 1 SP	98,47	98,47	0,00
Office Home&Bus 2010 Lt Pkc	191,15	191,15	0,00
Office Home&Bus 2010 Lt Pkc	191,15	191,15	0,00
Microsoft 6PC-00020 GGK Windows 7 Professional SP1	199,26	199,26	0,00
Programinė įranga Microsoft SW RET WIN 8.1	75,60	75,60	0,00
Microsoft Office Home and Business 2016 32-bit/x64 LT Medialess	224,40	224,40	0,00
Iš viso	1078,50	1078,50	0,00

Ilgalaikis nematerialusis turtas per 2017 m. I pusmetį nebuvo nuvertintas. Per 2017 m. I pusmetį nematerialaus turto nepirkta, neatlygintinai turto nebuvo gauta, taip pat nebuvo nurašyto (perduoto). Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai įstaigoje nėra. Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija įstaigoje nėra.

2. Ilgalaikis materialusis turtas.

Per 2017 m. I pusmetį buvo apskaičiuota 87,48 Eur materialiojo turto nusidėvėjimo ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptas nusidėvėjimas sudarė 1 128,40 Eur. Ilgalaikis materialusis turtas per 2017 m. I pusmetį nebuvo nuvertintas. Per 2017 m. I pusmetį ilgalaikio materialiojo turto neatlygintinai nebuvo gauta, taip pat nebuvo nurašyto (perduoto). Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai įstaigoje nėra. Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų vykdymo garantija įstaigoje nėra. Dalis turto yra visiškai nusidėvėjusio, bet naudojamas įstaigos veikloje – 865,96 Eur.

Turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Eur	Nusidėvėjimas, Eur	Likutinė vertė, Eur
Kompiuteris VAI	373,61	373,61	0,00
Kompiuteris Samsung NP300E5A	492,35	492,35	0,00
Iš viso	865,96	865,96	0,00

3. Finansinis turtas.

Įstaigos finansinį turtą sudaro kitos ilgalaikės gautinos sumos – 13 300,67 Eur (priskaičiuotos dėl gražintino dėl krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio valstybės tarnautojams).

4. Biologinis turtas.

Įstaiga biologinio turto neturi.

5. Atsargos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga atsargų turėjo už 42,90 Eur (tonerio kasetė spausdintuvui).

6. Išankstiniai apmokėjimai .

Išankstinių apmokėjimų tiekėjams ir ateinančių laikotarpių sąnaudų vertė 232,47 Eur:

UAB „Apskaitos ir audito žinios“ – 120,04 Eur;

UAB „Teisidas“ – 70,51 Eur;

UAB „Teisės aktų žinios“ – 41,92 Eur.

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

7. Per vienerius metus gautinos sumos.

Gautinas sumas sudarė sukauptos gautinos sumos – 22 125,10 Eur.

Gautinų sumų nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 0,00 Eur.

9. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 2 priede (P8).

10. Atidėjinių įstaiga neturi.

11. Įsipareigojimai.

Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro priskaičiuotas gražintinas dėl krizės neproporcingai sumažintas darbo užmokestis valstybės tarnautojams – 13 300,67 Eur.

Trumpalaikes mokėtinas sumas sudaro 22 125,10 Eur:

- 3 541,47 Eur priskaičiuoto gražintino dėl krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio valstybės tarnautojams einamųjų metų dalis;

- 216,06 Eur - tiekėjams mokėtinos sumos;

Eil.Nr	Įstaigos pavadinimas	Suma Eur
1	UAB „Bitė Lietuva“	19,48
2	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	162,15
3	UAB „CHARLOT“	34,43
	Iš viso:	216,06

11 387,84 Eur - sukauptos mokėtinos sumos;

6 979,73 Eur - su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

12. Grynasis turtas.

Grynojo turto įstaiga neturi.

13. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus.

Per 2017 m. I pusmetį buvo padaryta 42 829,04 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Įstaigos darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) buvo padaryta 39 375,86 Eur sąnaudų, tai sudaro 91,9 proc. visų patirtų sąnaudų.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą – 87,48 Eur, jos sudaro 0,2 proc. patirtų sąnaudų. Šią sumą sudaro materialiojo turto (kompiuterių) nusidėvėjimas.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 829,22 Eur. Šios sumos 53,8 proc. sudaro šildymo sąnaudos.

Komandiruočių sąnaudos – 68,40 Eur.

Transporto sąnaudos – 416,98 Eur.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 1 235,00 Eur arba 2,9 proc. per 2017 m. I pusmetį patirtų sąnaudų.

Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos sudaro 60,54 Eur.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 34,43 Eur. Šią sumą sudaro įstaigos veikloje sunaudotos kanceliarinės prekės.

Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 721,13 Eur. Didžiausią dalį šių sąnaudų – 320,00 Eur sudaro Savivaldybių kontrolierių asociacijos nario mokestis.

14. Kitos pajamos.

Kitų pajamų įstaiga neturi.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų įstaiga neturi.

PRIDEDAMA:

1 priedas. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus, 1 lapas

2 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 3 lapai

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Kontrolės ir audito
tarnybos vyr. specialistė



Jurga Volkovaitė

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

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188608971, J.Basanavičiaus 36, Kėdainiai

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2017 m. liepos 13 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio	Paskutinė praėjusio
A.	ILGALAIKIS TURTAS		13.738,17	13.825,65
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		437,50	524,98
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		437,50	524,98
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		13.300,67	13.300,67
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		22.400,47	15.343,46
I.	Atsargos		42,90	42,90
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		42,90	42,90
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		232,47	122,17
III.	Per vienus metus gautinos sumos		22.125,10	15.178,39
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, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		22.125,10	15.178,39
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		36.138,64	29.169,11
D.	FINANSAVIMO SUMOS		712,87	690,05
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		712,87	690,05
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		35.425,77	28.479,06
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		13.300,67	13.300,67
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		13.300,67	13.300,67
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		22.125,10	15.178,39
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		3.541,47	3.541,47
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			
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			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		216,06	249,08
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		6.979,73	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		11.387,84	11.387,84
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR		36.138,64	29.169,11

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

Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Zita Valiauskienė
(vardas ir pavardė)

Jurga Volkovaitė
(vardas ir pavardė)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

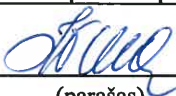
2017 m. liepos 13 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		42.829,04	40.345,95
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		42.829,04	40.345,95
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		42.829,04	40.345,95
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 pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		42.829,04	40.345,95
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		39.375,86	38.103,89
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		87,48	261,84
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		829,22	924,17
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		68,40	
V.	TRANSPORTO		416,98	262,69
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		1.235,00	330,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		60,54	39,49
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		34,43	35,70
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		721,13	388,17
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			

III.	KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS			
E.	FINANSINĒS IR INVESTICINĒS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŅŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĪTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIĒŠ NUOSAVYBĒS METODO ĪTAKA			
I.	NUOSAVYBĒS METODO ĪTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANĀIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

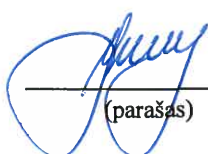
SavivaldybĒs kontrolierĒ
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo ĳgaliotas administracijos vadovas)



(parašas)

Zita ValiauskienĒ
(vardas ir pavardĒ)

Vyriausioji specialistĒ
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))



(parašas)

Jurga VolkovaitĒ
(vardas ir pavardĒ)

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

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		690,05	690,05		712,87	712,87
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)						
4	Iš kitų šaltinių						
5	Iš viso		690,05	690,05		712,87	712,87

(Informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus pateikimo žemesniojo lygio atskirų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS *

Eil. Nr. **	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				Pagrindinė veikla
			Valdomų akcijų (dalinko įnašų) dalis (procentais)	Investicijos dydis nominaliaja verte (Eur)	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso (Eur)	Nusavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos		X	X			
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		X				
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės***		X	X			
4.1.			X	X			
4.2.			X	X			
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės						
6.	Asocijuotieji subjektai						
6.1.	...						
6.2.	...						
7.	Administruojami išteklių fondai	X	X	X			
7.1.	...	X	X	X			
7.2.	...	X	X	X			
8.	Administruojami mokesčių fondai	X	X	X			
8.1.	...	X	X	X			
8.2.	...	X	X	X			

* – pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;

** – įtraukiama tiek detalizuojamų eilučių, kiek yra kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų;

*** – teikiama informacija apie tas valstybes ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.