

PAKRUOJO MIESTO VIETOS VEIKLOS GRUPĖS REVIZORIAUS ATASKAITA UŽ 2023 M.

2023-12-31
Pakruojis

Asociacijos „Pakruojo miesto vietos veiklos grupė“, kodas – 304087977 (toliau – Asociacija) veikia pagal Lietuvos Respublikos Asociacijų įstatymą. Vadovaujantis šiuo įstatymu organizacija yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo ir apskaita tvarkoma vadovaujantis tais pačiais norminiais dokumentais, kaip ir visų kitų juridinių asmenų. Pagrindiniai įstatymai ir kiti teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma apskaita, yra šie: 1. LR Buhalterinės apskaitos įstatymas; 2. LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas; 3. LR Asociacijų įstatymas; 4. LR Mokėjimų įstatymas; 5. LRV 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių“ patvirtinimo (pakeitimas 2017 m. gruodžio 18 d.); 6. LRV 2000 m. vasario 19 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų taisyklių patvirtinimo“; 7. 2004 m. lapkričio 22 d. LR Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintos „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklės“; 8. LR Vyriausybės 2002 m. gegužės 29 d. nutarimas Nr. 780 „Dėl mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių patvirtinimo“.

Asociacijos apskaita vedama ir tvarkoma surašant dokumentus, kurie privalo atitikti aukščiau nurodytų teisės aktų reikalavimus: 1. apskaitos dokumento pavadinimas; 2. asmens, surašiusios apskaitos dokumentą, pavadinimas, kodas; 3. apskaitos dokumento data; 4. ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio turinys; 5. ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio rezultatas pinigine ir (arba) kiekybine išraiška. Jeigu ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio rezultatas nurodomas kiekybine išraiška, turi būti nurodyti mato vienetai; 6. asmens (-ų), kuris (-ie) turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, vardas (-ai) arba pirmoji (-osios) vardo (-ų) raidė (-ės), pavardė (-ės), parašas (-ai) ir pareigos.

Apskaitą reglamentuojančiuose įstatymuose yra nurodoma, kokie juridinę galią turintys dokumentai reikalingi, sudarant organizacijos balansą ir veiklos rezultatų ataskaitą, finansinės atskaitomybės formas ir ataskaitas, Ūkinių finansinių operacijų registras (žurnalas)

Dokumentus sudaro tinkamai įformintos gautos pajamos ir pagrįstos išlaidos, reikalingos Asociacijos įstatuose numatyta veiklai vykdyti.

Asociacijos buhalterinę apskaitą tvarko finansininkė Vida Petraitienė.

Revizoriui buvo pateiktas 2023 m. balansas, veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas prie metinių finansinių ataskaitų, banko sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį, ūkinių operacijų registravimo žurnalas. Peržiūrėjus ir pasirinktinai patikrinus pateiktus apskaitos dokumentus, esminių trūkumų ir pažeidimų nenustatyta.

Reikia atsižvelgti į tai, kad revizorius gali dirbti po savo tiesioginio darbo laiko.

Išnagrinėjus banko išrašus, pateiktas sąskaitas ir apmokėtus dokumentus išskirtos ir sugrupuotos sekančios ūkinės operacijos, išvardintos žemiau.

2023 m. Gautos ir panaudotos tikslinės finansavimo lėšos:

Tikslinis finansavimas skiriamas paslaugų įsigijimui, darbo užmokesčio išlaidoms padengti, trumpalaikiui ir ilgalaikiui turtui įsigyti.

2023 m. iš Pakruojo rajono savivaldybės biudžeto lėšų gauta - 230,00 Eur

2023 m. iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos gauta – 18874,74 Eur. (Tame tarpe 10000,00 Eur projekto Nr. 11-001-T-0007 lėšos).

2023 m. LR FM gauta ES struktūrinių fondų lėšos – 0,00 Eur.

2023 m. kitos veiklos pajamos - 7600,00 Eur.

2023 m. surinkta nario mokesčio – 220,00 Eur.

Bendrosioms ir administracinėms projekto sąnaudoms – 3845,61 Eur,

Strategijos įgyvendinimo ataskaitų rengimo sąnaudoms –4150,00 Eur
Mokymo ir moderavimo paslaugų sąnaudos – 1046,17 Eur.

Darbo užmokesčio sąnaudos iš viso – 12765,60 Eur, tame tarpe :

1. Strategijos – 6903,35 Eur.
2. II projekto – 1850,38 Eur.
3. Iš einamųjų lėšų – 4011,87 Eur.

Strategijos parengiamosios paramos projektui priskiriamos sąnaudos :

Strategijos parengimo sąnaudos – 8100,00 Eur.

Darbo užmokestis - 1252,90 Eur.

Netiesioginėms sąnaudoms (Kanceliarinės sąnaudos, administravimo sąnaudos)– 647,10 Eur.

Nario mokesčio įnašai negauti. Nario mokestis 2023 m. surinkta 220,00 Eur.

Asociacija, vykdydama ūkines operacijas, atlieka sąskaitų apmokėjimo būdus sekančiais:

1. gali būti taikomas juridinių asmenų, kurie yra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, įgyvendinamiems vietos projektams;
2. kuriems projektų vykdytojas sudaro: darbų, paslaugų teikimo arba prekių tiekimo sutartis su rangovais, paslaugų teikėjais arba prekių tiekėjais, atrinktais vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu.

Visi pateikti dokumentai sutvarkyti ir įforminti vadovaujantis aukščiau nurodytais norminiais dokumentais, pažeidimų ir trūkumų nenustatyta. Išrašytos prekių gavimo sąskaitos. Dokumentai įforminti laikantis reikalavimų.

Iš esmės visos prekės, paslaugos arba darbai asociacijoje įsigijami pagal perkančiosios organizacijos nuostatas. Vadovujamasi LR viešųjų pirkimų įstatymu, asociacijos „Pakruojo miesto vietos veiklos grupės supaprastintų viešųjų pirkimų vidaus tvarkos aprašu“ ir Mažos vertės supaprastintų viešųjų pirkimų tvarkos aprašu. Informacija apie vykdomus viešuosius pirkimus skelbiama CVP IS arba internetiniame puslapyje.

Asociacija 2023 m. turėjo įsigytą ilgalaikio turtą – nešiojamą kompiuterį Asus A540L. Įsigytas ilgalaikis turtas, yra apskaitomas „Ilgalaikio turto apskaitos lentelėje“ nuline verte, visos trumpalaikio turto įsigijimo išlaidos iškeltos į sąnaudas. Mokėjimai vykdomi, atliekant bankinius mokėjimų nurodymus, naudojantis elektroninės bankininkystės paslaugomis. Pateikti bankų sąskaitų išrašai, kuriuos sulyginus su pateiktomis sąskaitomis, pažeidimų nerasta.

Pinigų likutis Strategijos administravimo sąskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 0,00 Eur. Asociacijos einamojoje sąskaitoje pinigų likutis buvo 1152,61 Eur, Parengiamosios naujos strategijos rengimo projekto sąskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 0,00 Eur.

Asociacija turi teisę vykdyti įstatymų nedraudžiamą ūkinę komercinę veiklą, kuri neprieštarauja jos įstatams bei veiklos tikslams ir reikalinga jos tikslams pasiekti. Asociacija privalo mokėti pelno mokestį, jei gauna iš ūkinės komercinės veiklos pajamų. Jeigu atsiranda prievolė mokėti PVM mokestį, juridinis asmuo privalo registruotis šio mokesčio mokėtoju, teikti deklaracijas ir sumokėti apskaičiuotą mokestį. Už tikrinamą laikotarpį prievolės skaičiuoti ir mokėti pelno ir PVM mokesčius pagal pateiktus dokumentus nenustatyta.

Tikrinamu laikotarpiu asociacijoje dirbo 2 samdomi darbuotojai ir 1 savanoris. Visos prievolės mokėti gyventojų pajamų mokestį bei valstybinio socialinio ir sveikatos draudimo bei garantinio fondo įmokas buvo sumokėtos.

Revizorė Dovilė Pašakinskiene