

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Įmonės kodas 188692154, Laisvės al. 86, Kaunas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

2025 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I SKYRIUS

BENDROJI DALIS

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) įregistruota Laisvės al. 86, Kaune, kodas 188692154. Veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Šios biudžetinės įstaigos steigėjas yra Kauno miesto savivaldybės taryba.

Tarnyba yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą.

Tarnybos apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia Kauno miesto savivaldybės administracijos Centrinis apskaitos skyrius, kuris yra Kauno miesto savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys.

Finansinėse ataskaitose informacija pateikta už laikotarpį nuo 2025-01-01 iki 2025-03-31. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Tarnyba neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos – nebuvo.

Tarnyboje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

II SKYRIUS

APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Tarnybos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Tvarkant finansinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, vadovaujamosi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį,

vadovaujamosi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Tarnybos apskaita tvarkoma taikant dvejetainį įrašą.

Tarnybos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- kaupimo;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Pagal subjekto principą, Tarnyba laikoma atskiru apskaitos vienetu: atskirai tvarkoma apskaita, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų rinkiniai. Leidžiamas vykdyti ūkinės operacijas nustato teisės aktai. VSAFAS nustato faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodus ir taisykles. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą, Tarnybos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais.

Tarnybos finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas;
- 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

III SKYRIUS

PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

1. Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas.

Nematerialaus turto Tarnyba neturi.

2. Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

Ilgalaikio materialaus turto Tarnyba neturi.

3. Pastaba Nr. P05 Ilgalaikis finansinis turtas.

Ilgalaikio finansinio turto Tarnyba neturi.

4. Pastaba Nr. P07 Biologinis turtas.

Tarnyba neturi biologinio turto.

5. Pastaba Nr. P08. Atsargos.

Atsargų Tarnyba neturi.

6. Pastaba Nr. P10. Per vienus metus gautinos sumos. Jas sudaro sukauptos gautinos sumos 168 435,54 Eur:

| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto | Suma (Eur) |
|----------|--|------------|
| 1. | Atostogų kaupiniams | 103 959,44 |
| 2. | Valstybinio socialinio draudimo fondui | 13 485,86 |
| 3. | Valstybinei mokesčių inspekcijai | 12 666,52 |
| 4. | Darbuotojams | 38 098,57 |
| 5. | Tiekėjams | 225,15 |

7. Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Piniginių lėšų banko sąskaitos likutis 2025 m. kovo 31 d. 0,00 Eur.

8. Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas, jų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį:

Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti gauta 113 089,54 Eur. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti panaudota 113 061,54 Eur. Finansavimo sumų likutis 2025 m. kovo 31 d. 28,00 Eur.

9. Pastaba Nr. P15. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Tarnyba ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

10. Pastaba Nr. P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai:

- Įsiskolinimas tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 225,15 Eur, - mokestis už seminarą Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras, VŠĮ ;
- Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, kurias sudaro su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 64 250,95 Eur:

| Eil. Nr. | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | Suma (Eur) |
|----------|--|------------|
| 1. | Mokėtinas darbo užmokestis | 38 098,57 |
| 2. | Mokėtinis socialinio draudimo įmokos | 12 567,52 |
| 3. | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis | 12 666,52 |
| 4. | Mokėtinis darbdavio socialinio draudimo įmokos | 918,34 |

- Sukauptos mokėtinos sumos 102 459,44 Eur:

| Eil. Nr. | Sukauptos mokėtinos sumos | Suma (Eur) |
|----------|---|------------|
| 1. | Sukauptos atostogų sąnaudos | 100 989,68 |
| 2. | Sukauptos atostogų valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos | 1 469,76 |

- Kitos mokėtinos sumos 1 500,00 Eur – mokėtinas nario mokestis Savivaldybių kontrolierių asociacijai.

Veiklos rezultatų ataskaita

11. Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos pajamos – finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto: 179 037,64 Eur.

12. Pastaba Nr. P02, P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 174 837,74 Eur:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) |
|----------|---------------------|------------|
| 1. | Darbo užmokesčio | 172 326,58 |
| 2. | Socialinio draudimo | 2 511,16 |

- Komandiruočių sąnaudos 56,00 Eur;

- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 2 537,25 Eur;
- Kitų paslaugų 106,65 Eur;
- Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos 1 500,00 Eur.

Kita pastabų informacija:

- Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo įvertinti;
- Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto – nėra;
- Po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos reikšmingų įvykių nenustatyta;
- Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Kripienė

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja

Jolanta Brazaitienė

DETALŪS METADUOMENYS

| | |
|---|--|
| Dokumento sudarytojas (-ai) | Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba |
| Dokumento pavadinimas (antraštė) | KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2025 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS |
| Dokumento registracijos data ir numeris | 2025-05-06 Nr. R-03-200 |
| Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris | - |
| Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo | ADOC-V1.0 |
| Parašo paskirtis | Pasirašymas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | Kristina Kripienė Savivaldybės kontrolierė |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2025-05-06 10:34 |
| Parašo formatas | Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T) |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | 2025-05-06 10:34 |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją | EID-SK 2016 |
| Sertifikato galiojimo laikas | 2021-02-04 17:18 - 2026-02-03 23:59 |
| Parašo paskirtis | Pasirašymas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | Jolanta Brazaitienė vedėja |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2025-05-06 10:42 |
| Parašo formatas | Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T) |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | 2025-05-06 10:42 |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją | ADIC CA ECC |
| Sertifikato galiojimo laikas | 2024-06-13 09:09 - 2028-06-12 09:09 |
| Parašo paskirtis | Registravimas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | Eglė Narvydienė Patarėja |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2025-05-06 11:16 |
| Parašo formatas | Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T) |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | 2025-05-06 11:16 |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją | EID-SK 2016 |
| Sertifikato galiojimo laikas | 2024-07-30 19:28 - 2029-07-29 23:59 |
| Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti | - |
| Pagrindinio dokumento priedų skaičius | 0 |
| Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius | 0 |
| Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas | Elpako v.20250506.1 |
| Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data) | Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-05-06) |
| Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas | 2025-05-06 nuorašą suformavo ra_Registratorius M-194 Savivaldybės kontrolierius |
| Paieškos nuoroda | - |
| Papildomi metaduomenys | - |