

## **KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Įmonės kodas 188692154, Laisvės al. 86, Kaunas

### **KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ II 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 2024-01-01 iki 2024-06-30. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurais.

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 ūkines 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 eurai 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 138927,14 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Suma (Eur)
1.	Atostogų kaupiniams	87734,74
2.	Valstybinio socialinio draudimo fondui	15742,98
3.	Valstybinei mokesčių inspekcijai	10326,63
4.	Darbuotojams	25122,29
5.	Tiekėjams	0,50

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

Piniginių lėšų banko sąskaitos Tarnyba neturi.

**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 310597,20 Eur. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti panaudota 310597,20 Eur. Finansavimo sumų likutis 2024 m. birželio 30 d. 0,00 Eur.

**9. Pastaba Nr. P15.** Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Tarnyba ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

**10. Pastaba Nr. P17.** Trumpalaikiai įsipareigojimai:

- Įsiskolinimą tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro už ryšių paslaugas 0,50 Eur AB Telia Lietuva.

- Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, kurias sudaro su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 51191,90 Eur:

Eil. Nr.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	25122,29
2.	Mokėtinios socialinio draudimo įmokos	14659,51
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	10326,63
4.	Mokėtinios darbdavio socialinio draudimo įmokos	1083,47

- Sukauptos mokėtinos sumos 87734,74 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostogų sąnaudos	86480,76
2.	Sukauptos atostogų valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	1253,98

### Veiklos rezultatų ataskaita

#### 11. Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos pajamos – finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto: 361789,60 Eur.

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

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 356744,49 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	351594,73
2.	Socialinio draudimo	5149,76

- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 4,16 Eur;
- Komandiruočių sąnaudos 672,00 Eur;
- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 2836,70 Eur;
- Kitų paslaugų 32,25 Eur;
- Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos 1500,00 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

<b>DETALŪS METADUOMENYS</b>	
<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2024-07-26 Nr. R-03-224
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	2024-07-26 Nr. 02-51-629
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	ra_Registratorius M-194 Savivaldybės kontrolierius Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba darbuotojas
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2024-07-26 11:48
<b>Pasirašymo, tvirtinimo, vizavimo paskirties parašą (-us) sukūrusio (-ių) asmens (-ų) pareigos, vardas (-ai), pavardė (-ės), data</b>	Pasirašymas: Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba-darbuotojas ra_Registratorius M-194 Savivaldybės kontrolierius 2024-07-26
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas ir parašas, pavadinimas</b>	Dokumentų valdymo sistema „Kontora“
<b>Dokumento nuorašo parengimo data ir jį parengęs darbuotojas</b>	2024-09-03 Neringa Linkienė