

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Įmonės kodas 188692154, Laisvės al. 94A Kaunas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) įregistruota Laisvės al. 94A, 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.

Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 14 darbuotojų.

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 2020-01-01 iki 2020-06-30. 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 buhalterinę 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.

Sudarydama biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais ir pinigų principu:

- subjekto;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato.

Pagal subjekto principą, Tarnyba laikoma atskiru apskaitos vienetu: atskirai tvarkoma apskaita, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų rinkiniai. Apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

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 eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Finansinės ataskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus.

Tarnybos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas;
- 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

III SKYRIUS

PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

- 1. Pastaba Nr. P01.** Nematerialus turtas.
Nematerialaus turto Tarnyba neturi.
- 2. Pastaba Nr. P02.** Ilgalaikis materialus turtas
Ilgalaikio materialaus turto Tarnyba neturi.
- 3. Pastaba Nr. P03** Ilgalaikis finansinis turtas
Ilgalaikio finansinio turto Tarnyba neturi .
- 4. Pastaba Nr. P04** Biologinis turtas
Tarnyba neturi biologinio turto.
- 5. Pastaba Nr. P05.** Atsargos.
Atsargų Tarnyba neturi.
- 6. Pastaba Nr. P06.** Per vienus metus gautinos sumos.
Sukauptas gautinas sumas 84399,74 eurų sudaro: sukauptos finansavimo pajamos už tiekėjams mokėtinas sumas ir sukauptoms atostoginių sąnaudoms.
- 7. Pastaba Nr. P07.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai
Piniginių lėšų banko sąskaitos Tarnyba neturi.
- 8. Pastaba Nr. P08.** Finansavimo sumos
Informacija apie finansavimo sumas, jų detalizavimas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį:
Gauta ir panaudota finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti 185794,04 eurai. Finansavimo sumų likučio 2020 m. birželio 30 d. nėra.
- 9. Pastaba Nr. P09.** Ilgalaikiai įsipareigojimai.
Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 0,00 eurų: išmokėtos grąžintino neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijos.

10. Pastaba Nr. P10. Trumpalaikiai įsipareigojimai: tiekėjams mokėtina suma yra 0,67 eurai – už ryšių paslaugas AB Telia Lietuva;

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas: su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

Eil. Nr.	Įsiskolinimas	Suma, Eur
1	Darbo užmokesčio	16797,99
2.	Socialinio draudimo	7802,01
3.	Gyventojų pajamų mokesčio	6001,87
	IŠ VISO:	30601,87

Sukauptos mokėtinos sumos yra 53797,20 eurai – tai sukauptos atostoginių sąnaudos ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos.

Veiklos rezultatų ataskaita

11. Pastaba Nr. P11. Pagrindinės veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos pajamos – finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto: 194623,46 eurai.

12. Pastaba Nr. P12. Pagrindinės veiklos sąnaudos – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos:

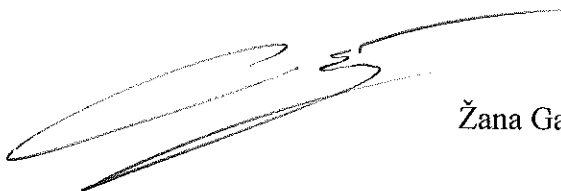
Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma, Eur
1	Darbo užmokesčio	190501,97
2	Socialinio draudimo	2758,50
3	Ryšių paslaugų	58,59
4	Komandiruočių sąnaudos	4,40
5	Kitų paslaugų	1120,00
6	Kvalifikacijos kėlimo	180,00
	IŠ VISO:	194623,46

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



Žana Gasparavičienė

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja



Jolanta Brazaitienė