

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Įmonės kodas 188692154, Laisvės al. 94A Kaunas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 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 2021-01-01 iki 2021-03-31. 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 buhalterinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, vadovaujamas 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 dvejybinį 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. Finansinės ataskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus.

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.

Apskaitos politika išdėstyta 2020 metų metiniame aiškinamajame rašte.

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.

- **Pastaba Nr. P06.** Per vienus metus gautinos sumos. Jas sudaro sukauptos gautinos sumos 97533,65 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Suma (Eur)
1.	Atostogų kaupiniams	62732,09
2.	Valstybinio socialinio draudimo fondui	7508,21
3.	Valstybinei mokesčių inspekcijai	7032,21
4.	Darbuotojams	20254,92
5.	Tiekėjams	6,22

6. Pastaba Nr. P07. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Piniginių lėšų banko sąskaitos Tarnyba neturi.

7. 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 76560,29 Eur. Finansavimo sumų likučio 2021 m. kovo 31 d. nėra.

8. Pastaba Nr. P09. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Tarnyba ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.

9. Pastaba Nr. P10. Trumpalaikiai įsipareigojimai:

- Įsiskolinimą tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 6,22 Eur – už ryšių paslaugas AB Telia Lietuva;
- Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, kurias sudaro su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 34795,34 Eur:

Eil. Nr.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	20254,92
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	6992,32
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	7032,21
4.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	515,89

- Sukauptos mokėtinos sumos 62732,09 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostogų sąnaudos	61835,46
2.	Sukauptos atostogų valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	896,63

Veiklos rezultatų ataskaita

11. Pastaba Nr. P11. Pagrindinės veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos pajamos – finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto: 111344,99 Eur.

10. Pastaba Nr. P12. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 111014,13 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	109427,42
2.	Socialinio draudimo	1586,71

- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 10,86 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Ryšių paslaugų	10,86

- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 320,00 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

Žana Gasparavičienė

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja

Jolanta Brazaitienė