

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

Įmonės kodas 188692154, Laisvės al. 94A Kaunas

## **KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ II 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.

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 2021-06-30. 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 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 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. 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.

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. 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. Jas sudaro sukauptos gautinos sumos 108425,68 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Suma (Eur)
1.	Atostogų kaupiniams	62732,09
2.	Valstybinio socialinio draudimo fondui	12986,19
3.	Valstybinei mokesčių inspekcijai	12213,98
4.	Darbuotojams	20435,35
5.	Tiekėjams	58,07

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, tikslią paskirtį:  
Gauta ir panaudota finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti 195490,26 Eur. Finansavimo sumų likučio 2021 m. birželio 30 d. nėra.
9. **Pastaba Nr. P09.** Ilgalaikiai įsipareigojimai.  
Tarnyba ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neturi.
10. **Pastaba Nr. P10.** Trumpalaikiai įsipareigojimai:
  - Įsiskolinimą tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 58,07 Eur – už ryšių paslaugas AB Telia Lietuva;

- Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, kurias sudaro su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 45635,52 Eur:

Eil. Nr.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	20435,35
2.	Mokėtinis socialinio draudimo įmokos	12091,87
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	12213,98
4.	Mokėtinis darbdavio socialinio draudimo įmokos	894,32

- Sukauptos mokėtinis sumos 62732,09 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinis 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: 241166,99 Eur.

#### 12. Pastaba Nr. P12. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 240754,88 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	237313,83
2.	Socialinio draudimo	3441,05

- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 92,11 Eur:

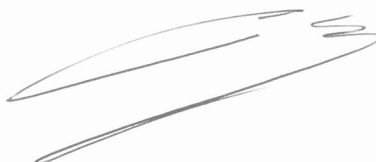
Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Ryšių paslaugų	92,11

- 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

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188692154, Laisvės al. 94, Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**PAGAL 2021 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2021-07-26 Nr. 2  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Nematerialusis turtas	P01		
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	P02		
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	P03		
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>	P04		
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>108425,68</b>	<b>62748,95</b>
I.	Atsargos	P05		
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P06	108425,68	62748,95
III.1	Gautino trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		108425,68	62748,95
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P07		
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>108425,68</b>	<b>62748,95</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	P08		

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>108425,68</b>	<b>62748,95</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	P09		
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P10	<b>108425,68</b>	<b>62748,95</b>
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P09		
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos		58,07	16,84
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		45635,52	0,02
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos		62732,09	62732,09
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>			
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		<b>108425,68</b>	<b>62748,95</b>

Savivaldybės kontrolierė  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Žana Gasparavičienė  
(vardas ir pavardė)

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Jolanta Brazaitienė  
(vardas ir pavardė)

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188692154, Laisvės al. 94A, Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą  
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA****PAGAL 2021M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**2021-07-26 Nr. 2

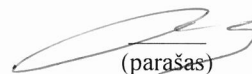
(data)

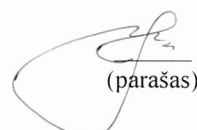
*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>241166,99</b>	<b>194623,46</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		241166,99	194623,46
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	P11	241166,99	194623,46
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>	P12	<b>-241166,99</b>	<b>-194623,46</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-240754,88	-193260,47
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS			
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-92,11	-58,59
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			-4,40
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-320,00	-180,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ			-1120,00
XIV.	KITOS			
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>			
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>			
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės kontrolierė  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

  
(parašas)

  
(parašas)

Žana Gasparavičienė  
(vardas ir pavardė)

Jolanta Brazaitienė  
(vardas ir pavardė)