

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

Įmonės kodas 188692154, Laisvės al. 94A Kaunas

### **KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ III 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 2021-09-30. 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 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 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 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. 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 91813,32 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Suma (Eur)
1.	Atostogų kaupiniams	62732,09
2.	Valstybinio socialinio draudimo fondui	6294,71
3.	Valstybinei mokesčių inspekcijai	5986,38
4.	Darbuotojams	16798,08
5.	Tiekėjams	2,06

**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 312097,12 Eur. Finansavimo sumų likučio 2021 m. rugsėjo 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 2,06 Eur,— už ryšių paslaugas AB Telia Lietuva;

- Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, kurias sudaro su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 29079,17 Eur:

Eil. Nr.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	16798,08
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	5866,25
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	5986,38
4.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	428,46

- 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: 341161,49 Eur.

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

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 339785,34 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	334928,91
2.	Socialinio draudimo	4856,43

- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 104,11 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Ryšių paslaugų	104,11

- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 880,00 Eur.

- Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 392,04 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

