

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Įmonės kodas 188692154, Laisvės al. 94A Kaunas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 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 2023-01-01 iki 2023-09-30. 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 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. 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 112680,28 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Suma (Eur)
1.	Atostogų kaupiniams	74568,19
2.	Valstybinio socialinio draudimo fondui	8707,45
3.	Valstybinei mokesčių inspekcijai	7128,42
4.	Darbuotojams	21997,57
5.	Tiekėjams	278,65

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 392918,26 Eur. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti panaudota 392918,26 Eur. Finansavimo sumų likutis 2023 m. rugsėjo 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 278,65 Eur: už kvalifikacijos kėlimo sąnaudas 100,00 Eur UAB „Mokesčių srautas“, 100,00 Eur

MB „Mokymų klubas“; už ryšių paslaugas 0,65 Eur AB Telia Lietuva; už darbuotojų profilaktinį sveikatos tikrinimą 78,00 Eur VšĮ Kauno miesto poliklinika.

- Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, kurias sudaro su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 37833,44 Eur:

Eil. Nr.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	21997,57
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	8120,63
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	7128,42
4.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	586,82

- Sukauptos mokėtinos sumos 74568,19 Eur:

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostogų sąnaudos	73502,41
2.	Sukauptos atostogų valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	1065,78

Veiklos rezultatų ataskaita

11. Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos pajamos – finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto: 431029,95 Eur.

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

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 427815,99 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	421708,76
2.	Socialinio draudimo	6107,23

- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 23,68 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Ryšių paslaugų	23,68

- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 2468,00 Eur.
- Kitų paslaugų 722,28 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

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kauno miesto savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-11-09 Nr. R-03-262
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Jolanta Brazaitienė vedėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-08 13:44
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-08 13:44
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-07 10:58 - 2026-06-06 10:58
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Žana Gasparavičienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-08 14:12
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-08 14:12
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-04-03 10:56 - 2028-04-01 23:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Eglė Narvydienė Patarėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-09 09:00
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-09 09:00
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-03-21 14:14 - 2028-03-19 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20231103.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-11-13)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-11-13 nuorašą suformavo Neringa Linkienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-