

SBĮ KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Kodas 188610285

Adresas: Savanorių pr. 371, LT-49500, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

DĖL 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. kovo 4 d.

Kaunas

I. BENDROJI DALIS

SBĮ Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau Kontrolės ir audito tarnyba) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri prižiūri, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba įregistruota 1997 m. birželio 17 d., registravimo pažymėjimo Nr. 131044 (iki 2009 m. sausio 13 d. įstaigos pavadinimas buvo Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba, kodas 8861028).

Kontrolės ir audito tarnybos buveinė: Savanorių pr. 371, 49500 Kaunas. Įmonės kodas 188610285. Kontrolės ir audito tarnybos steigėjo teises ir pareigas įgyvendina Kauno rajono savivaldybės Taryba, kurios kompetenciją, veiklos tvarką ir formas reglamentuoja LR vietos savivaldos įstatymas, Tarybos veiklos reglamentas ir kiti teisės aktai. Kontrolės ir audito tarnyba turi dokumentų blankus, antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu bei atsiskaitomąją sąskaitą banke.

Kontrolės ir audito tarnyba nėra paramos gavėja ir per 2023 m. labdaros, paramos, kaip tai apibrėžta Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme, negavo.

Kontrolės ir audito tarnybos finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą, atlieka Kauno rajono savivaldybės administracija 2017-11-20 sutarties Nr. S-1131 pagrindu.

Kontrolės ir audito tarnybos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, o tarpinis ataskaitinis laikotarpis su kalendoriniu ketvirčiu. Finansinių atskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 metų gruodžio 31 d. duomenis.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kontrolės ir audito tarnyboje dirbo 6 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Kontrolės ir audito tarnybos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, kitais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais.

Sudarant 2023 metų Kontrolės ir audito tarnybos finansinių ataskaitų rinkinį buvo vadovaujamosi 2018 m. rugpjūčio 21 d. Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-1547 patvirtintu Buhalterinės apskaitos vadovu ir sąskaitų planu ir 2022 m. spalio 24 d. Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-3783 patvirtintu apskaitos vadovu ir sąskaitų planu.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dvejų skaitmenų po kablelio).

Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Kontrolės ir audito tarnyba taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jei nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-jame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialus turtas Kontrolės ir audito tarnyboje pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą (turtas, skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomai ar tarnybos tikslams, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertė) ir už visus jo pripažinimo kriterijus, bei perduodama su turtu susijusi nauda ir rizika.

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, yra 500 eurų.

Konkretaus ilgalaikio materialaus turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai ilgalaikio materialaus turto vienetas perduodamas naudoti, taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą vadovaujantis 2018 m. rugpjūčio 21 d. Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-1547 patvirtintais nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais ir 2022 m. spalio 24 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-3783 patvirtintais nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais.

Atsargos

Įsigytos ar pasigamintos atsargos Kontrolės ir audito tarnybos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Strateginės ir neliečiamosios atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, išskyrus atvejus, nurodytus 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriųs. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekinė ir vertinė išraiška.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai Kontrolės ir audito tarnyba įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, po vienu metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, per vienerius metus gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai Kontrolės ir audito tarnyboje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar (išankstinį apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ar kita. Pinigų sudaro pinigai banko sąskaitoje.

Finansavimo sumos

Kontrolės ir audito tarnybos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka finansavimo sumų apibrėžimą ir gautinų ar gautų finansavimo sumų kriterijus.

Gaunamos (gautinos ir gautos) ir perduotos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos, paskirtį ir finansavimo šaltinį.

Kontrolės ir audito tarnybos finansavimo sumos skirstomos į gautinas, gautas, perduotas, panaudotas, gražintas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą - gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

Sąnaudos

Kontrolės ir audito tarnyboje sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos (pvz. parduodamos prekės ar suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas), neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Išlaidos, kurios nėra tiesiogiai susijusios su pajamomis ir neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada patirtos.

Sąnaudos Kontrolės ir audito tarnybos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (kvitus, prašymų kompensuoti patirtas išlaidas, darbų perdavimo priėmimo aktą, sutartis ir kt.), išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų kaupimų ir kt. sąnaudos). Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį. Nepiniginės - nurašymų, atidėjinių, nusidėvėjimo ir kitos sąnaudos pripažįstamos dažniausiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal įvairius kitus dokumentus (pavyzdžiui, nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą, pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nuvertėjimo pažymą).

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Išmokų už kasmetines atostogas suma ir nuo jos apskaičiuota Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma kaupiama ir pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ketvirtį.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Kontrolės ir audito tarnyba apskaitą tvarko pagal segmentus. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas neaiškus, priskiriami didžiausią kontrolės ir audito tarnybos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P02 „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“

Per ataskaitinį laikotarpį Kontrolės ir audito tarnyboje buvo apskaityta 234562,03 Eur sąnaudų, iš jų:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 228124,51 Eur. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 97,26 proc. visų sąnaudų sumos;
- nusidėvėjimo ir amortizacijos- 932,09 Eur, tai sudaro 0,40 proc. visų sąnaudų sumos;
- komunalinių paslaugų ir ryšių – 330,27 Eur, tai sudaro 0,14 proc. visų sąnaudų sumos;
- kvalifikacijos kėlimo – 3126,00 Eur, tai sudaro 1,33 proc. visų sąnaudų sumos;
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos – 1144,77 Eur, tai sudaro 0,49 proc. visų sąnaudų sumos;
- kitų paslaugų – 904,39 Eur, kas sudaro 0,39 proc. visų sąnaudų sumos.

Kontrolės ir audito tarnybos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos, gautos bei pripažintos pajamos, išmokų detalizavimas rodomas 3-jo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede, 5-jo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede ir 25-jo VSAFAS „Segmentai“ priede.

P04-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina

Kontrolės ir audito tarnybos turimo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3174,52 Eur. Ilgalaikis turtas apskaitoje užregistruotas baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto grupėje, kuriai taikomas 4 metų nusidėvėjimo normatyvas bei mašinų ir įrenginių turto grupėje, kuriai taikomas 10 metų nusidėvėjimo normatyvas.

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12-jo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

P08 Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Per 2023 m. Kontrolės ir audito tarnyboje buvo įsigyta atsargų už 1144,77 Eur, kurios metų eigoje buvo panaudotos įstaigos reikmėms ir nurašytos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likučio nebuvo.

P10 Informacija apie per vienus metus gautinas sumas

Per vienus metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Kontrolės ir audito tarnyboje sudaro 30091,75 Eur, iš kurių:

- sukauptos atostoginių finansavimo pajamos sudaro 29661,67 Eur;
- sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų finansavimo pajamos sudaro 430,08 Eur.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

P12 Finansavimo sumos

Iš Savivaldybės biudžeto gautų ir nepanaudotų finansavimo lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 3174,52 Eur - tai lėšų likutis nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumų judėjimas ir jų likučiai pateikti 20-jo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose.

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

Per ataskaitinį laikotarpį Kontrolės ir audito tarnyboje užregistruota 30091,75 Eur trumpalaikių mokėtinų sumų. Šią sumą sudaro sukauptos atostogų ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos.

Informacija pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

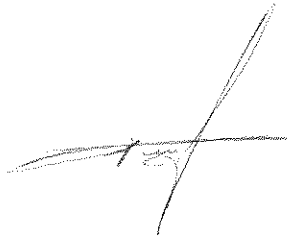
P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Kontrolės ir audito tarnyboje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos per 2023 metus sudarė 228124,51 Eur, iš jų:

- darbo užmokesčio sąnaudos – 224877,65 Eur;
- socialinio draudimo sąnaudos – 3246,86 Eur.

Visi įstaigoje dirbantys darbuotojai yra valstybės tarnautojai. Informacija apie įstaigoje dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų pasiskirstymą pagal grupes pateikta 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ priede. Pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos veiklos rezultatų ataskaitoje.

Savivaldybės kontrolierė



Rima Zieniuvienė

Buhalterinės apskaitos skyriaus
vedėjo pavaduotoja



Rasa Žalytė