

## KAUNO TARDYMO IZOLIATORIUS

### SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 2013 M. BIRŽELIO 30 D.

2013-07-22

Kaunas

#### I. BENDROJI DALIS

Kauno tardymo izoliatorius (toliau vadinama – įstaiga) yra Kalėjų departamentui prie Lietuvos Respublikos Teisingumo ministerijos (toliau vadinama – Kalėjų departamentas) pavaldi valstybės įstaiga, vykdanči karamąją priemonę – suėmimą ir arešto bausmę, užtikrina įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas laikymo sąlygas suimtiesiems ir nuteistiesiems.

Kauno tardymo izoliatoriaus steigėjas yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Įstaigos kodas – 300013972, adresas – A. Mickevičiaus g. 11, Kaunas. Kontroluojamų ir asocijuotų subjektų, filialų įstaiga neturi.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, kitais Lietuvos Respublikos Seimo priimtais teisės aktais, LR Prezidento dekretais, LR Vyriausybės nutarimais, Teisingumo ministro, Kalėjų departamento direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo. Įstaiga valdo, naudoja ir disponuoja jai patikėjimo teise perduotu, pagal panaudą, iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto skirtų asignavimų bei kitų šaltinių įsigytu nematerialiuoju, ilgalaikiu ir trumpalaikiu materialiuoju turtu. Įstaigos lėšų šaltiniai yra Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos, kasmet skiriamos įstaigai išlaikyti, parama, nebiudžetinės lėšos.

Įstaigos finansinę veiklą kontroliuoja Kalėjų departamentas, Teisingumo ministerija bei kitos finansinės kontrolės teisę turinčios valstybės institucijos.

Įstaiga teikia suimtiesiems ir nuteistiesiems socialinę ir psichologinę pagalbą, vykdo saugų, veiksmingą laisvės atėmimo vietų valdymą, užtikrina laisvės atėmimo vietose laikomų asmenų išlaikymą, priežiūrą ir materialinį aprūpinimą.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatas. Finansinių ataskaitų rinkinys apima laikotarpį nuo 2013-01-01 iki 2013-06-30 ir sudarytas paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos duomenimis.

Įstaigos apskaitos politika aprašyta 2012 metų metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje.

Įstaiga tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovavosi bendraisiais apskaitos principais: taikant dvejetainio įrašo, kaupimo, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais.

Per atskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keista.

Reikšmingų įvykių, kurie gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, nebuvo. Apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, klaidų taisymų nebuvo.

Iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

### III. PASTABOS

1. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita tvarkoma remiantis 13 VSAFAS reikalavimais ir finansinės būklės ataskaitoje rodoma likutine verte. Visas nematerialusis turtas, kurį sudaro programinė įranga ir techniniai projektai, yra amortizuotas, tačiau naudojamos įstaigos veikloje. Sukaupta amortizacijos suma 94018, Lt.

2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 12 VSAFAS reikalavimais ir finansinės būklės ataskaitoje rodoma likutine verte. Sukaupta nusidėvėjimo suma 5646230,24 Lt. Įsigyti 2 kompiuteriai iš projekto lėšų už 8922,01 Lt., bei 5 kompiuteriai už 13360,00 Lt iš pajamų įmokų lėšų. Per ataskaitinį laikotarpį nurašyto ilgalaikio materialiojo turto nebuvo.

3. Atsargų apskaita tvarkoma pagal 8 VSAFAS reikalavimus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis sandėlyje 142269,33 Lt: iš jų medžiagos ir žaliavos – 50369,96 Lt., maisto produktai – 798,00 Lt., kuras, degalai, tepalai – 608,62 Lt., atsarginės dalys – 11916,89 Lt., medikamentai – 2613,40 Lt., ūkinis inventorių – 75962,46 Lt. Atiduotas naudoti ūkinis inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje, kurio likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1207121,68 Lt.

4. Išankstinius mokėjimus sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos už prenumeratą – 4644,04 Lt. (nuteistųjų paramos fondas) ir automobilių draudimą – 165,10 Lt.

5. Per vienus metus gautinos sumos laikotarpio pabaigoje sudaro 1042660,59 Lt. Iš jų 8465,50 Lt. UAB „Niklita“ ir Kauno apygardos probacijos tarnybos skola už sunaudotą vandenį, elektrą ir šilumą. Sukauptos finansavimo pajamos sudaro 560053,71 Lt., iš jų Europos sąjungos finansavimo pajamos (finansinė parama) sudaro 332489,55 Lt. Valstybės biudžetui sumokėta, bet nepanaudota nuompinigių (už valgyklos, parduotuvės patalpų nuomą) 16656,38 Lt.

6. Piniginės lėšos apskaitomos pinigų ir pinigų ekvivalentų sąskaitoje. Pinigai banko sąskaitose sudaro 165385,89 Lt. (biudžeto lėšos 10187,77 Lt., projektų lėšos 52732,41 Lt., suimtųjų ir nuteistųjų asmeninės lėšos 96489,10 Lt). Kasos likutį sudaro suimtųjų ir nuteistųjų asmeniniai pinigai sumoje 5976,61 Lt.

7. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 20-ojo VSAFAS 4 priede.

8. Trumpalaikius įstaigos įsipareigojimus sudaro tiekėjams mokėtinos sumos 358904,50 Lt., įsiskolinimas soc. draudimui 4392,67 Lt., bei suimtųjų ir nuteistųjų asmeninės lėšos 95530,06 Lt.

Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS reikalavimais apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotų kasmetinių atostogų rezervas 206481,09 Lt, iš jų darbo užmokestis – 160535,95 Lt., socialinio draudimo įmokos – 45945,14 Lt. Atostogų rezervas skaičiuojamas vieną kartą metuose (skaičiuota 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis).

9. Veiklos rezultatų ataskaitoje kitos veiklos pajamas 30016,38 Lt sudaro gauti nuompinigių už valgyklos ir parduotuvės patalpų nuomą UAB „Niklita“.

10. Kitos veiklos sąnaudas 6342,48 Lt sudaro ilgalaikio išnuomoto ilgalaikio turto priskaičiuotas nusidėvėjimas.

11. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai - sąnaudas 197,95 Lt sudaro gauti delspinigiai, dėl laiku neapmokėtų sąskaitų už komunalinius patarnavimus AB „Kauno vandenys“, bei perskaičiuotas valiutos kurso skirtumas projekto GRUNDTVING sąskaitoje.

Direktorė

Živilė Mikėnaitė

Buhalterė

Loreta Andzuliene