

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS

2024 METŲ I KETVIRČIO

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I SKYRIUS

BENDROJI DALIS

Kauno miesto savivaldybės administracija (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Kauno miesto savivaldybės ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 188764867.

Adresas: Laisvės al.96, Kaunas, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Kauno miesto savivaldybės taryba, turinti juridinio asmens statusą.

Pagrindinė veikla – „Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla“, kodas 84.11.20.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas šiose finansinių paslaugų įstaigose: Luminor Bank AS Lietuvos skyrius, „Swedbank“ AB, AB SEB bankas, OP Corporate Bank plc Lietuvos filialas, Šiaulių bankas.

Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Įstaiga turi 11 filialų (seniūnijos).

Finansinėse ataskaitose informacija pateikta už laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. kovo 31 d.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2024 m. įstaigos veiklai, nebuvo.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Įstaigos finansinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais teisės aktais:

1. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu;
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų nuostatomis;
4. Kauno miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. A-2481 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos ir Kauno miesto savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų apskaitos vadovo patvirtinimo“;
5. Įstaigos nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3108 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;
6. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3106 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;
7. Įstaigos biologinio turto apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3111 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;
8. Įstaigos finansinio turto apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. A-3110 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos finansinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;
9. Įstaigos atsargų apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3109 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos atsargų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;

10. Įstaigos išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. A-3117 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;

11. Įstaigos finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. A-3119 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;

12. Įstaigos ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. A-3129 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;

13. Įstaigos sąnaudų apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3104 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;

14. Įstaigos pajamų apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3105 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos pajamų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;

15. Įstaigos finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3107 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;

16. Kitais su finansinės apskaitos tvarkymu susijusiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes: teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
- parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- nešališka, netendencinga;
- apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atžvilgiais išsami;
- Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Įstaigos apskaita tvarkoma taikant dvejybinį įrašą.

Įstaigos 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, Įstaiga laikoma atskiru apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų rinkinius. Apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Leidžiamas vykdyti ūkines operacijas nustato teisės aktai. VSAFAS nustato faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodus ir taisykles. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą, Įstaigos 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.

Finansinės atskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios atskaitos:

- 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.

2024 m. kovo 31 d. finansinėse ataskaitose parodyta nematerialiojo turto likutinė vertė 1418665,54 Eur. Informacija apie nematerialiojo turto įsigijimo vertę ir likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

Straipsnis	Įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Sukaupta amortizacija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
Programinė įranga ir jos licencijos	3813591,23	3184095,60
Kitas nematerialusis turtas	13650906,76	12967233,56
Nebaigti projektai	105496,71	

2. Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

2024 m. kovo 31 d. finansinėse ataskaitose parodyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2632727069,41 Eur. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

Straipsnis	Įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Sukaupta amortizacija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, nuvertėjimas (Eur)
Žemė	2026743645,43	0,00
Pastatai	199365920,07	49415046,89
Infrastruktūros statiniai	577266464,57	373967000,24
Kiti statiniai	28288035,76	13951692,81
Mašinos ir įrenginiai	15932567,12	7481773,03
Transporto priemonės	1026083,39	833957,49
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	14357120,01	7854867,59
Kultūros ir kitos vertybės	26823477,60	538836,42
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	197376240,93	409311,00

3. Pastaba Nr. P05, P06. Ilgalaikis finansinis turtas.

Ilgalaikis finansinis turtas 384115309,83 Eur, iš jų:

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	1840538,33
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir asocijuotuosius subjektus	380544976,77
Investicijos į kitus subjektus	28,96

Kitos ilgalaikės gautinos sumos	541829,38
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	1187936,39

4. Pastaba Nr. P07. Biologinis turtas.

Biologinis turtas 6565776,75 Eur, iš jų:

Parkų ir skverų želdiniai	6546723,75
Kito biologinio turto įsigijimo savikaina	19053,00

5. Pastaba Nr. P08. Atsargos.

Įsigijimo savikaina 374782,90 Eur, parodytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, iš jų:

- strateginės ir neliečiamosios atsargos – 0,00 Eur;
- nepanaudotos medžiagos ir žaliavos – 363630,10 Eur;
- neatiduotas naudoti ūkinis inventorių – 11152,80 Eur.

6. Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai apmokėjimai – 14426064,10 Eur, iš jų:

- išankstiniai mokėjimai – 912738,70 Eur;
- kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 13513325,40 Eur.

7. Pastaba Nr. P10. Per vienus metus gautinos sumos.

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 29031609,71 Eur, iš jų:

- gautinos sumos už turto nuomą (gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 625341,23 Eur;
- gautinos sumos už turto nuomą (negyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 296007,43 Eur;
- gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 94012,91 Eur (-);
- gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (negyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 284752,01 Eur (-);
- gautinos sumos už turto nuomą (aikštelių nuomos mokestis) – 11944,48 Eur;
- gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (aikštelių nuomos mokestis) – 11944,48Eur (-);
- sukauptos finansavimo sumos – 21985040,62 Eur;
- kitos sukauptos gautinos sumos – 325905,49 Eur;
- kitos gautinos sumos – 6755688,77 Eur;
- kitų gautinų sumų nuvertėjimas – 577608,91 Eur (-).

8. Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Piniginių lėšų likutį 9217059,65 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai bankų sąskaitose.

9. Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Įstaigos finansavimo sumas 2024 m. kovo 31 d. sudaro 2389740853,89 Eur:

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto:	1640340080,48
1.1.	Nepiniginiam turtui	1638352574,70
1.2.	Kitoms išlaidoms	1987505,78
2.	Iš savivaldybės biudžeto:	568014139,93
2.1.	Nepiniginiam turtui	564058227,96
2.2.	Kitoms išlaidoms	3955911,97
3.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	166797308,68
3.1.	Nepiniginiam turtui	150588145,38
3.2.	Kitoms išlaidoms	16209163,30
4.	Iš kitų šaltinių:	14589324,80
4.1.	Nepiniginiam turtui	12990875,33
4.2.	Kitoms išlaidoms	1598449,47

10. Pastaba Nr. P15. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai – 7728499,35 Eur, iš jų:

- ilgalaikiai atidėjiniai – 541829,38 Eur;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 7186669,97 Eur.

11. Pastaba Nr. P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 38348419,34 Eur, iš jų pagrindiniai:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai 70517,08 Eur;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 602998,48 Eur;
- mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos 1757675,39 Eur;
- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 987065,12 Eur;
- mokėtinos socialinės išmokos 11481268,26 Eur;
- įsiskolinimas tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 14365283,53 Eur, iš jų didžiausi:

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)
1.	UAB Autokausta	7161528,15
2.	UAB Kauno keliai	1817080,28
3.	UAB Infes	1081107,28
4.	UAB Kauno gatvių apšvietimas	802074,04
5.	UAB Verslo	786144,15

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 1949965,16 Eur – detalizuojami lentelėje:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	1106739,43
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	436727,64
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	374982,13
4.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	2012,13
5.	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	-
6.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	29503,83

- sukauptos mokėtinos finansavimo sumos 333842,41 Eur.
- sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą 182879,50 Eur.
- sukauptos finansavimo sąnaudos 737833,60 Eur.
- sukauptos mokėtinos sumos 2695807,23 Eur – tai sukauptos atostoginių sąnaudos ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos.
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 3183283,58 Eur.

12. Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas sudaro 642058565,31 Eur – tai einamųjų metų sukauptas perviršis 732434,36 Eur, tikrosios vertės rezervas 570741417,18 Eur, nuosavybės metodo įtaka 62108012,53 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

13. Pastaba Nr. P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos, iš jų pagrindinės:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 5827080,17 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	5745944,26
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	81135,91

- socialinių išmokų sąnaudos 36142302,34 Eur detalizuotos lentelėje:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos:	27355007,40
1.1.	Priedo specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti sąnaudos	0,00
1.2.	Slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinių kompensacijų sąnaudos	5922469,54
1.3.	Vienkartinių pašalpų ginkluoto pasipriešinimo (rezistencijos) dalyviams – kariams savanoriams	980,00
1.4.	Kitų socialinės paramos išmokų sąnaudos	0,00
1.5.	Socialinių išmokų sąnaudos	19938843,58
1.6.	Socialinių pašalpų sąnaudos	443596,00
1.7.	Socialinės paramos išmokų sąnaudos	1049118,28
2.	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos:	8770653,45
2.1.	Socialinių pašalpų socialiai išskirtiniems asmenims sąnaudos	0,00
2.2.	Kitų socialinės paramos išmokų sąnaudos	8770653,45
3.	Kitų socialinių išmokų sąnaudos	16641,49

14. Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos.

Įstaiga turi kitos veiklos pajamų 2161253,08 Eur. Šias pajamas sudaro turto naudojimo pajamos, prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, apskaičiuoti delspinigiai.

Neapibrėžti įsipareigojimai ar neapibrėžtas turtas

Informaciją apie 2024 m. I ketvirčio finansinius reikalavimus vykstančiose bylose:

1. Įstaigos naudai gali būti priteista 1047998,83 Eur suma, iš jų didžiausias sumas sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)
1.	RUAB Kamesta	804652,95
2.	D. V. Raulynaitienės vaistinė Ekmedina	25360,96
3.	Fizinis asmuo (<i>fizinio asmens duomenys neskelbiami pagal BDAR reikalavimus</i>)	53200,00

2. Įstaigai gali būti priteista 2515459,49 Eur suma, iš jų didžiausias sumas sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)
1.	RUAB Kamesta	1266468,14
2.	UAB Fagus	121997,82

3.	Fizinis asmuo (<i>fizinio asmens duomenys neskelbiami pagal BDAR reikalavimus</i>)	65996,63
----	--	----------

Įstaigoje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Administracijos direktorius

Tadas Metelionis

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja

Jolanta Brazaitienė

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kauno miesto savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Kauno miesto savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinys (Aiškinamasis raštas) 2024-03-31
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-21 Nr. 02-48-13
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	2024-05-21 08:28
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-21 08:28
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	Tadas Metelionis Administracijos direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-21 14:37
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-21 14:37
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A
Sertifikato galiojimo laikas	2023-04-20 09:38 - 2026-04-19 09:38
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240509.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-05-21)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-05-21 nuorašą suformavo Neringa Linkienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-