

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2024 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I SKYRIUS

BENDROJI DALIS

Kauno miesto savivaldybės išdas (toliau – Savivaldybės išdas) yra juridinio asmens teisių neturintis išteklių fondas, kurio veikla kaupti, valdyti ir naudoti savivaldybės išteklius.

Savivaldybės išdo steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Kauno miesto savivaldybės administracija, turinti juridinio asmens statusą. Kauno miesto savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, kodas 188764867, adresas: Laisvės al. 96, Kaunas, Lietuvos Respublika.

Veiklos rūšis: Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla (kodas 84.11.20).

Savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą Savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Vadovaujantis 2017 m. rugpjūčio 30 d. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-3176 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus nuostatų patvirtinimo“ Savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia Kauno miesto savivaldybės administracijos Centrinis apskaitos skyrius, kuris yra Kauno miesto savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Savivaldybės išdo tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2024 m. kovo 31 d. apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Savivaldybės išdas neturi.

Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios galėtų paveikti Savivaldybės išdo veiklą, nėra.

II SKYRIUS

APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika išsamiai aprašyta 2023 metų Kauno miesto savivaldybės išdo metiniame finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

Kauno miesto savivaldybės išdo parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Taikomi visi VSAFAS, išskyrus:

8-asis VSAFAS „Atsargos“;

12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;

13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“;

16-asis VSAFAS „Biologinis turtas“;

27-asis VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“;

29-asis VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“;

30-asis VSAFAS „Mineraliniai ištekliai“.

Savivaldybės išdas, tvarkydamas finansinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi 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.

Savivaldybės išdo 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 išdo apskaitos vadovu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. sausio 12 d. įsakymu Nr. A-32 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. birželio 30 d. įsakymo Nr. A-2530 “Dėl Kauno miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“.

5) Kitais su buhalterinės apskaitos tvarkymu susijusiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Savivaldybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Kauno miesto savivaldybės administracijoje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

III SKYRIUS PASTABOS

1. Savivaldybės išdas ilgalaikio materialaus, nematerialaus bei biologinio turto ir atsargų neturi.

2. Ilgalaikis finansinis turtas – 2611246,21 Eur, tai ilgalaikės gautinos sumos iš valstybės biudžeto, iš jų – 541829,38 Eur Valstybės garantijų gyvenamųjų namų, jų dalių, butų nuomininkams ir savininkams teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui ir 2069416,83 Eur darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių išėtinėms išmokoms mokėti.

3. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

4. Per vienus metus gautinos sumos – 53172641,37 Eur, iš jų:

- gautinos mokesčių sumos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos – 2911702,88 Eur;
- gautinas fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius – 479473,79 Eur ir jų nuvertėjimas – 291036,45 Eur (-);
- gautinos sumos iš baudų – 11652,36 Eur;
- gautini delspinigiai – 21525,21 Eur;
- sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 38135630,87 Eur;
- sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų – 10630438,63 Eur ir jų nuvertėjimas 38660,76 Eur (-);
- gautinos palūkanos – 168,87 Eur;
- gautinos valstybės rinkliavos – 2866,70 Eur;
- gautinos vietinės rinkliavos – 1227265,03 Eur;
- gautinos vietinės rinkliavos už naudojamąsi turizmo ir poilsio infrastruktūra – 60304,27 Eur;
- kitos gautinos sumos – 21309,97 Eur.

5. Piniginių lėšų likutį 125932275,39 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai banko sąskaitose.

6. Finansavimo sumos. Savivaldybės išdo finansavimo sumos 2024 m. kovo 31 d. yra 20499318,55 Eur.

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto:	20499318,55
1.1.	Nepiniginiam turtui	3804410,76
1.2.	Kitoms išlaidoms	16694907,79
2.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	
2.1.	Nepiniginiam turtui	
2.2.	Kitoms išlaidoms	

7. Ilgalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigai yra 66604126,60 Eur, juos sudaro:

- ilgalaikiai atidėjiniai – 4582917,04 Eur;
- ilgalaikės užsienio paskolos – 61364455,56 Eur;
- ilgalaikės vidaus paskolos – 656754,00 Eur.

8. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 6431231,55 Eur.

9. Gražintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų nėra.

10. Sukauptos mokėtinos sumos 77988105,49 Eur, iš jų:

Pavadinimas	Suma, (Eur)
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Savivaldybės administracija)	10729498,61
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Socialinės apsaugos įstaigos)	798985,41
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	26080608,38
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kultūros įstaigos)	
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Sporto įstaigos)	4161,29
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	540587,30
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kitos įstaigos)	
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kontrolės ir audito tarnyba)	
Kitos sukauptos mokėtinos sumos	4236884,26
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Savivaldybės administracija)	11569885,85

Pavadinimas	Suma, (Eur)
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Socialinės apsaugos įstaigos)	1690649,66
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	17260819,07
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kultūros įstaigos)	1992360,09
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sporto įstaigos)	1833647,20
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	170529,50
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kitos įstaigos)	935048,95
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kontrolės ir audito tarnyba)	144439,92

11. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos 10709674,25 Eur – iš jų 9861858,81 Eur tai biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kurias įstaigos turi teisę susigrąžinti ir 847815,44 Eur gautos vietinių rinkliavų ir baudų permokos.

12. Savivaldybės išdo pagrindinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 87826137,25 Eur, iš jų didžiausią dalį – 83527623,59 Eur sudaro mokesčių pajamos, kurias apskaičiavo Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR Finansų ministerijos. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 4298513,66 Eur – tai pajamos už suteiktas paslaugas, vietinės bei valstybinės rinkliavos ir kitos pajamos.

13. Pagrindinės veiklos sąnaudos 81359361,41 Eur, iš jų:

- nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 72892,83 (-) Eur;
- finansavimo sąnaudos – 81432254,24 Eur.

14. Kitos veiklos pajamos 458724,17 Eur – tai pajamos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 1092393,01 Eur – tai apskaičiuotos palūkanos, baudos ir delspinigiai.

16. Esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka 118283,14 (-) Eur koreguotos ankstesnių laikotarpių nuvertėjimo sąnaudos.

17. Grynasis perviršis – 7899609,88 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nebuvo įvertinti.

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 išdo Aiškinamasis raštas pagal 2024 m. kovo 31 d. duomenis
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-21 Nr. 02-47-34
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	2024-05-20 14:51
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-20 14:51
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	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
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 (2024-05-29)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-05-29 nuorašą suformavo Stasija Dorelaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-