

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

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

Steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Kauno miesto savivaldybė, 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 75.11.20).

Kauno miesto savivaldybės administracija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinių antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB DNB banke.

Savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų Savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą Savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, savivaldybių biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Iždo buhalterinę apskaitą ir atskaitomybę organizuoja Kauno miesto savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius. Kauno miesto savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius yra Kauno miesto savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys. Apskaitos skyrius sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2017 metų Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Kauno miesto savivaldybės išdas neturi.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2017 m. Savivaldybės išdo veiklai, nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrieji principai

Tvarkant savivaldybės išdo apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, vadovaujamosi VSAFAS. Savivaldybės išdo apskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo tvarką, sudėties bei turinio bendruosius reikalavimus nustato 26-asis VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – 26-asis VSAFAS). Atskiros finansinės ataskaitos sudaromos, tam tikros ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pripažįstami, įvertinami, registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal kitus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- kaupimo;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Sudarant savivaldybės išdo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamosi šiais bendraisiais apskaitos principais ir pinigų principu:

- subjekto;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato.

Pagal subjekto principą savivaldybės išdas laikomas apskaitos vienetu: atskirai tvarkoma jo apskaita, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų

rinkiniai. Savivaldybės išdo apskaitoje registruojamas tik išdo finansinis turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

Leidžiamas atlikti savivaldybės išdo ūkinės operacijas nustato teisės aktai. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą ūkiniai įvykiai ir faktiškai atliktos ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tam tikras sandoris leidžiamas pagal teisės aktus.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami savivaldybės išdo sąskaitų plano sąskaitose, taikant savivaldybės išdo apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

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

- 8 VSAFAS „Atsargos“.
- 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.
- 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“.
- 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

Iždas, tvarkydamas buhalterinę 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.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Savivaldybės išdo apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Savivaldybės išdo buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais teisės aktais:

- 1) Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- 2) Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- 3) Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų nuostatomis;

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

Savivaldybės išdo metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- grynojo turto pokyčių ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Finansinis turtas

Finansinis turtas Kauno miesto savivaldybės išdo (toliau – savivaldybės išdas) apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą savivaldybės išdo apskaitoje reikia įvertinti jį įsigijimo savikaina.

Savivaldybės išdo apskaitoje finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- po vieno metų gautinos sumos;
- ilgalaikiai terminuoti indėliai;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas;
- išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- trumpalaikės investicijos;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai Lietuvos banko ir kitų bankų sąskaitose laikomi pinigais ir pinigų ekvivalentais.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos Savivaldybės išde pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme pateiktą sąvoką ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Visos gautinos, gautos ir perduotos finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje yra grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį.

Savivaldybės išdas finansavimo sumas gali gauti iš valstybės biudžeto, tiesiogiai iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, kitų išteklių fondų ar kitų šaltinių savivaldybės tikslams ir programoms įgyvendinti.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu neaiški (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms Kitoms išlaidoms ir yra pergrupuojamos, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis.

Savivaldybės išdas finansavimo sumas gauna iš valstybės biudžeto.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Gautinos sumos pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Gautos ir perduotos asignavimų valdytojams finansavimo sumos, kurios buvo gautos iš valstybės biudžeto, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos sąjungos, kitų išteklių fondų, aplinkos apsaugos rėmimo programos, savivaldybės išdo sąnaudomis nepripažįstamos. Gautos finansavimo sumos mažinamos perduotomis finansavimo sumomis.

Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos finansavimo sąnaudos, kai savivaldybės biudžeto lėšomis (išskyrus specialiųjų programų lėšas už biudžetinių įstaigų teikiamas paslaugas) finansuojami asignavimų valdytojai.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai,

neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Savivaldybės išde visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikės vidaus paskolos;
- ilgalaikės užsienio paskolos;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis;
- ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis;
- kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- mokėtinos finansavimo sumos;
- grąžintini permokėti ir gauti išankstiniai mokesčiai ir įmokos;
- grąžintinos finansavimo sumos;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą prieš sudarant finansinių ataskaitų rinkinį šie įsipareigojimai įvertinami:

- susiję su rinkos kainomis – tikraja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikraja verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Paskolos

Gautos paskolos (ilgalaikės arba trumpalaikės) pirminio pripažinimo momentu įvertinamos įsigijimo savikaina (nominalia verte). Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas ilgalaikės paskolos turi būti iš naujo įvertinamos:

- ilgalaikės - amortizuota savikaina;
- trumpalaikės – įsigijimo savikaina.

Gautų paskolų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią išipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

Rinkos palūkanų norma atitinka rinkoje taikomas paskolų palūkanų normas, už kurias savivaldybė galėtų gauti paskolą išipareigojimo laikotarpiui. Jeigu paskolos palūkanų norma atitinka rinkos palūkanų normą, paskolos amortizuota savikaina sutampa su įsigijimo savikaina.

Jeigu gautų paskolų palūkanų normos yra kintamos ir jos pasikeičia daugiau nei 0,5 procentinio punkto, remiantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išipareigojimai“, amortizuota savikaina yra perskaičiuojama, pritaikius naują, t. y. pasikeitusią palūkanų normą.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti per 60 kalendorinių dienų po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Tais atvejais, kai ataskaitiniu laikotarpiu, už kurį atsiranda mokesčių prievolė apskaičiuoti mokestį, mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas savivaldybės išde sudaro palūkanų pajamos už suteiktas paskolas, dividendų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutų kurso įtaka.

Dividendų pajamos pripažįstamos savivaldybės išdo pajamomis, kai įmonės, kurių akcijų turi asignavimų valdytojai, paskelbia dividendus, kurie teisės aktų nustatyta tvarka turi būti pervesti į savivaldybės biudžetą.

Palūkanų pajamomis pripažįstamos pajamos, gaunamos už lėšų teigiamą likutį einamojoje sąskaitoje ir kt.

Pajamomis laikoma tik savivaldybės išdo gaunama ekonominė nauda. Savivaldybės išdo pajamomis pripažįstamos asignavimų valdytojų surinktos pajamos, jei asignavimų valdytojas yra

atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas savivaldybės biudžetui ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Taip pat savivaldybės išdo pajamomis pripažįstamos asignavimų valdytojų uždirtos pajamos, kurias jie teisės aktų nustatyta tvarka turi neatlygintinai pervesti į savivaldybės biudžetą.

Sąnaudos

Iždo sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos pagal 11 VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytus reikalavimus.

Finansavimo sąnaudos Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai Savivaldybės išdas registruoja asignavimų valdytojams pervestinas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto (išskyrus specialiųjų programų lėšas).

Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte. Jeigu numatytas atsiskaitymo laikotarpis yra trumpesnis arba lygus 12 mėn., tikroji vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas savivaldybės išde sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas, baudų ir delspinigių sąnaudos, neigiama valiutų kurso įtaka.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Veiklos segmentas pagal valstybės funkciją - veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos atlikimą. Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią savivaldybės veiklos dalį apimančio segmento. Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pagal segmentus teikiama tik apie pagrindinės veiklos sąnaudas.

Finansinėje ataskaitoje pateikta informacija apie šiuos veiklos segmentus:

- bendros valstybės paslaugos;
- gynyba;
- viešoji tvarka ir visuomenės apsauga;
- ekonomika;
- aplinkos apsauga;
- būstas ir komunalinis ūkis;
- sveikatos apsauga;
- poilsis, kultūra ir religija;
- švietimas;
- socialinė apsauga.

Operacijos užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Tarpusavio užskaita

Sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas ir įsipareigojimai, taip pat pajamos ir sąnaudos parodomos atskirai. Tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose registravimo taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie savivaldybės išdo finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtaką, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo atvejai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinkta Savivaldybės išdo apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia Savivaldybės išdo finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Savivaldybės išdo apskaitos politika parenkama ir taikoma, remiantis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, išipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

Apskaitos politika keičiama, kai keičiasi VSAFAS ar kiti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas retrospektyviai, išskyrus atvejus, kai VSAFAS pakeitimuose nurodyta, kad turi būti taikomas perspektyvinis būdas.

Klaidos pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo skirstomos į esmines ir neesmines. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos pastebėtos, koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Esminės klaidos taisomos retrospektyviai, klaidų poveikį perviršiui ar deficitui parodant atskiroje Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių (pavyzdžiui, keičiasi palūkanų norma, pagal kurią skaičiuojama finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina).

Apskaitiniams įverčiams įvertinti ir juos keisti, jei reikia, sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už informacijos analizę, tinkamą aplinkybių ir jų poveikio nustatymą ir įverčių pakeitimą.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas veikia ir juos.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas, o apskaitiniu įverčiu laikoma pasirinkta apskaičiavimo taisyklė.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Išdas neturi nematerialaus ir materialaus ilgalaikio turto.

2. Ilgalaikis finansinis turtas – 1522651,80 Eur Piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti bei nuomininkams išskeldinti iš savininkams gražintų gyvenamųjų namų, taip pat kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti.

3. Biologinio turto Savivaldybės išdas neturi.

4. Atsargų Savivaldybės išdas neturi.

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

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

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 17107672,35 Eur. Didžiausios gautinos sumos detalizuotos pagal išlaidas:

- Gautinos neišaiškintos mokesčių sumos – 5636188,96 Eur;
- Gautinas fizinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius – 283414,81 Eur;
- Gautinas juridinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius – 1171707,79 Eur;
- Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 5627278,22 Eur;
- Sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų – 4118938,05 Eur;
- Sukaupėtų pajamų iš mokesčių ir socialinių įmokų nuvertėjimas – 8874,32 Eur;
- Gautinos gražintinos finansavimo sumos – 150,00 Eur;
- Gautinos vietinės rinkliavos – 278868,84 Eur.

7. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede.

8. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

9. Informacija apie finansinių įsipareigojimų pokytį pateikta 17-ojo VSFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9 priede.

Informacija apie ilgalaikių atidėjinių pokytį pateikta 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 priede.

10. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

Sukauptų mokėtinų sumų likutį sudaro biudžetinių įstaigų sukauptos gautinos sumos:

- Kauno miesto savivaldybės administracijos – 6831477,01 Eur;
- Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos – 70359,56 Eur;
- Socialinės apsaugos įstaigos – 197850,66 Eur;
- Švietimo įstaigos – 4406646,54 Eur;
- Kultūros įstaigos – 343072,38 Eur;
- Sporto įstaigos – 283266,70 Eur;
- Sveikatos apsaugos įstaigos – 43367,41 Eur;
- KBĮBA įstaiga – 74925,79 Eur.

Didžiausios kreditinio įsiskolinimo sumos detalizuotos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus:

- Miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis (2.2.1.1.1.12.) – 833,4 tūkst. Eur;
- Mityba (2.2.1.1.1.1.) – 219,1 tūkst. Eur;
- Komunalinės paslaugos (2.2.1.1.1.20.) – 401,3 tūkst. Eur;
- Kitos paslaugos (2.2.1.1.1.30.) – 444,7 tūkst. Eur;
- Socialinė parama pinigais (2.7.2.1.1.2.) – 894,6 tūkst. Eur;
- Kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2.) – 374,1 tūkst. Eur;
- Kiti pastatai ir statiniai (3.1.1.2.1.3.0 – 369,7 tūkst. Eur.

Kitos mokėtinos sumos – 3477485,17 Eur, jas sudaro surinktos spec. programų lėšos negražintos:

- Kauno miesto savivaldybės administracijai – 1633925,86 Eur;
- Socialinės apsaugos įstaigoms – 43379,88 Eur;
- Švietimo įstaigoms – 1295158,29 Eur;

- Kultūros įstaigoms – 304495,79 Eur;
- Sporto įstaigoms – 200525,35 Eur.

11. Mokesčių pajamos pagal atskirą mokestį nurodytos 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 4 priede.

12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos nurodytos 10-ojo VSFAS „Kitos pajamos“ 2 priede.

13. Pagrindinės veiklos sąnaudos – finansavimo sąnaudos nurodytos 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

2017 m. ir 2016 m. finansavimo sąnaudų palyginamoji analizė:

Biudžetinės įstaigos	2017	2016	Skirtumas
Kauno miesto savivaldybės administracija	100.870.927,58	76.906.149,63	23.964.777,95
Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	351.449,48	324.414,42	27.035,06
Socialinės apsaugos įstaigos	4.609.676,07	3.885.120,72	724.555,35
Švietimo įstaigos	58.575.207,93	54.309.838,02	4.265.369,91
Kultūros įstaigos	6.659.492,15	6.551.264,31	108.227,84
Sporto įstaigos	7.370.152,45	7.004.028,23	366.124,22
Sveikatos apsaugos įstaigos	32.799,14	6.975,99	25.823,15
KBĮBA	1.451.940,75	208.340,88	1.243.599,87

14. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos nurodytos 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede.

15. Apskaitos politikos ir apskaitos įverčių keitimas – -2013960,47 Eur, tai:

- Valstybinių žemės sklypų 2016 m. likutis įkeliamas į gautas finansavimo sumas iš VB -1894141,07 Eur;
- 2016 m. ES lėšos atstatytos į SB – 608,56 Eur;
- Koreguojamas sukauptų pajamų iš mokesčių ir socialinių įmokų pabaigos likutis pagal pateiktas ataskaitas – -120427,96 Eur.

16. Grynasis perviršis ar deficitas nurodytas 4-ojo VSFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede.

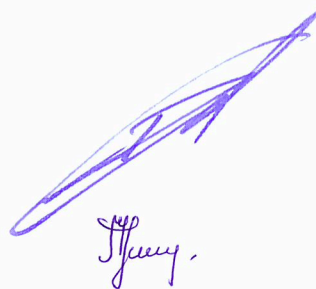
17. Informacija apie gautas paskolas pagal grąžinimo laikotarpius, įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta 17-ojo VSFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 10-11 prieduose.

Kita pastabų informacija:

- Nenumatomas Savivaldybės izdo restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.
- Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo įvertinti.
- Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto - nėra.
- Po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos reikšmingų įvykių nenustatyta.
- Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Administracijos direktorius

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja



Gintaras Petrauskas

Jolita Malcytė

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Kauno miesto savivaldybės administracija, 188764867, Laisvės alėja 96, 44251 Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018-02-22 Nr. 4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1.522.651,80	1.136.156,18
I.	Nematerialusis turtas	1		
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	1		
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	2	1.522.651,80	1.136.156,18
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS	3		
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		42.874.929,72	40.933.550,63
I.	Atsargos	4		
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	17.107.672,35	19.472.952,57
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		5.636.188,96	4.257.684,20
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		1.455.122,60	1.421.476,85
III.5	Sukauptos gautinos sumos		9.737.341,95	13.527.187,82
III.6	Kitos gautinos sumos		279.018,84	266.603,70
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	25.767.257,37	21.460.598,06
	IŠ VISO TURTO:		44.397.581,52	42.069.706,81
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	1.651.154,16	608,56
I.	Iš valstybės biudžeto		1.651.154,16	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			608,56
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		72.248.571,29	73.290.723,38
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	41.918.130,95	43.347.519,59
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		40.395.479,15	42.211.363,41
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		1.522.651,80	1.136.156,18
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	10	30.330.440,34	29.943.203,79
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		13.669.698,48	12.622.036,30
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		838.041,33	127.614,16
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		93.864,39	20.563,31
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		12.251.350,97	14.471.479,99
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		3.477.485,17	2.701.510,03
F.	GRYNASIS TURTAS		-29.502.143,93	-31.221.625,13
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-29.502.143,93	-31.221.625,13
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1.719.481,20	8.268.150,13
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-31.221.625,13	-39.489.775,26
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		44.397.581,52	42.069.706,81

Administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Gintaras Petrauskas

(vardas ir pavardė)

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Jolita Malecytė

(vardas ir pavardė)

Kauno miesto savivaldybės išdas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Kauno miesto savivaldybės administracija, 188764867, Laisvės alėja 96, 44251 Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-02-22 Nr. 4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		171.033.890,17	153.791.838,45
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		161.544.376,27	144.722.978,93
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		161.544.376,27	144.722.978,93
II.1.1.	Mokesčių pajamos	11	161.544.376,27	144.722.978,93
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		9.489.513,90	9.068.859,52
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	12	9.489.513,90	9.068.859,52
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		178.351.774,37	150.845.787,48
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		7.834,63	1.039,69
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO	13	178.343.939,74	150.844.747,79
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-7.317.884,20	2.946.050,97
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		3.976.044,73	3.763.892,91
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		3.976.044,73	3.763.892,91
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	14	7.075.281,14	3.960.703,38
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	15	-2.013.960,47	-2.402.497,13
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	16	1.719.481,20	8.268.150,13
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1.719.481,20	8.268.150,13

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Gintaras Petrauskas

(vardas ir pavardė)

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Jolita Malcytė

(vardas ir pavardė)

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Kauno miesto savivaldybės administracija, 188764867, Laisvės alėja 96, 44251 Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA* PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-02-22 Nr. 4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažu- mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezer- vai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.						-39.489.775,26	-39.489.775,26	
	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x		x	x	x		x
3.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui		x		x	x	x		x
4.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		x	x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	x		x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	x	x		
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		8.268.150,13	8.268.150,13	
9.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.						-31.221.625,13	-31.221.625,13	
10.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x		x	x	x		x
11.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui		x		x	x	x		x
12.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		x	x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	x		x
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	x	x		
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		1.719.481,20	1.719.481,20	
17.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.						-29.502.143,93	-29.502.143,93	

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bualteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

Gintaras Petrauskas

(vardas ir pavardė)

Jolita Malcytė

(vardas ir pavardė)

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

[m.k.188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018-02-22 Nr. 4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		5.074.881,39	77.779,05	5.152.660,44	20.070.709,44		20.070.709,44
I.	Iplaukos		317.531.753,81	77.779,05	119.843.902,64	290.814.312,43		109.849.371,71
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		119.766.123,59	77.779,05	119.843.902,64	109.849.371,71		109.849.371,71
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		119.641.738,59		119.641.738,59	109.250.993,35		109.250.993,35
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		124.385,00	77.779,05	202.164,05	598.378,36		598.378,36
I.1.4.	Iš kitų šaltinių							
I.2.	Iš mokesčių		171.575.738,85		171.575.738,85	164.446.805,65		164.446.805,65
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		11.061.573,32		11.061.573,32	215.801,97		215.801,97
I.5.	Gautos palūkanos							
I.6.	Kitos įplaukos		15.128.318,05		15.128.318,05	16.302.333,10		16.302.333,10
II.	Pervestos lėšos		312.456.872,42		312.456.872,42	270.743.574,45		270.743.574,45
II.1.	I valstybės biudžetą		294.984,06		294.984,06	1.399.654,88		1.399.654,88
II.2.	I savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		3.242,00		3.242,00	15,00		15,00
II.4.	I kitus išteklių fondus		77.319,20		77.319,20	42.665,82		42.665,82
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		309.541.150,83	77.779,05	309.618.929,88	255.503.435,41		255.503.435,41
II.6.	Kitiems subjektams		2.540.176,33		2.540.176,33	13.797.803,34		13.797.803,34
III.	Išmokos					28,54		28,54
III.1.	Socialinių išmokų							
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo							
III.3.	Sumokėtos palūkanos					28,54		28,54
III.4.	Kitos išmokos							
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas							
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas:							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-768.222,08		-768.222,08	-8.336.474,61		-8.336.474,61
I.	Iplaukos iš gautų paskolų		11.853.814,22		11.853.814,22	48.483.911,75		48.483.911,75
II.	Gautų paskolų grąžinimas		12.622.036,30		12.622.036,30	43.554.945,63		43.554.945,63
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		4.306.659,31		4.306.659,31	11.734.234,83		11.734.234,83
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		21.460.598,06		21.460.598,06	9.726.363,23		9.726.363,23
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		25.767.257,37		25.767.257,37	21.460.598,06		21.460.598,06

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Gintaras Petrauskas

(vardas ir pavardė)

Jolita Malcnytė
(vardas ir pavardė)

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	7.075.281,14	3.960.731,92
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	5.886,67	3.174,49
1.4.	Dividendai	7.069.394,47	3.957.557,43
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		28,54
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		28,54
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	7.075.281,14	3.960.703,38

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTĄ*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vieno metų gautinos sumos	1.522.651,80	1.136.156,18
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	1.522.651,80	1.136.156,18

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	Apskaičiuota mokesčių pajamų suma bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį	Gautinos mokesčių sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Mokesčiai, gauti avansu, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Gražintini mokesčiai ir jų permokos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*
1	2	3	4	5	6
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso:	143.685.132,45			
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	143.685.132,45			
1.2.	Pelno mokestis				
1.3.	Socialinis mokestis				
2.	Turto mokesčių iš viso:	17.198.369,44			14.656,99
2.1.	Žemės mokestis	2.001.926,78			
2.2.	Paveldimo turto mokestis	246.839,43			
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	14.949.603,23			14.656,99
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso:				
3.1.	Pridėtinės vertės mokestis				
3.2.	Akcizai				
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą				
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai				
3.5.	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis				
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso:				
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus				
4.2.	Eksporto mokesčiai				
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai				
5.	Kitų mokesčių iš viso:	660.874,38	5.636.188,96		79.207,40
5.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	86.262,33			
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis				
5.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	574.612,05			2.882,81
5.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise				76.080,02
5.5.	Kiti		5.636.188,96		244,57
6.	Mokesčių sumų iš viso	161.544.376,27	5.636.188,96		93.864,39

* Nurodomos sumos yra įvertintos 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatyta tvarka.

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

MOKESČIŲ PAJAMOS GRYNAJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	Pajamų grynąja verte apskaičiavimas 2017 m.							Iš viso pajamų grynąja verte 2017 m.	Iš viso pajamų grynąja verte 2016 m.
		Apskaičiuotos pajamos	Pajamų sumažėjimas dėl grąžintinių mokesčių (-)	Pajamos bendrąja verte	Pervestinos pajamų sumos i valstybės biu- džetą (-)	Pervestinos pajamų sumos i savivaldybių biudžetus (-)	Pervestinos pajamų sumos i fondus, kurie laikomi viešojo sektoriaus subjektais, (-)	Pervestinių pajamų sumažėjimas dėl gautinų sumų nuvertėjimo		
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8	9	10	11
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso:	143.685.132,45		143.685.132,45					143.685.132,45	128.753.199,51
1.1.	Gyventojų pajamų mokesčiai	143.685.132,45		143.685.132,45					143.685.132,45	128.753.199,51
1.2.	Pelno mokesčiai									
1.3.	Socialinis mokesčiai									
2.	Turto mokesčių iš viso:	17.198.369,44		17.198.369,44					17.198.369,44	15.705.915,95
2.1.	Žemės mokesčiai	2.001.926,78		2.001.926,78					2.001.926,78	1.469.264,54
2.2.	Paveldimo turto mokesčiai	246.839,43		246.839,43					246.839,43	162.797,31
2.3.	Nekilnojamojo turto mokesčiai	14.949.603,23		14.949.603,23					14.949.603,23	14.073.854,10
3.	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso:									
3.1.	Pridėtinės vertės mokesčiai									
3.2.	Akcizai									
3.3.	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą									
3.4.	Cukraus sektoriaus mokesčiai									
3.5.	Loterijų ir azartinį lošimų mokesčiai									
4.	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso:									
4.1.	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus									
4.2.	Eksperto mokesčiai									
4.3.	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai									
5.	Kitų mokesčių iš viso:	660.874,38		660.874,38					660.874,38	263.863,47
5.1.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	86.262,33		86.262,33					86.262,33	240.216,69
5.2.	Naftos ir dujų išteklių mokesčiai									
5.3.	Mokesčiai už aplinkos teršimą	574.612,05		574.612,05					574.612,05	23.646,78
5.4.	Mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise									
5.5.	Kiti									
6.	Mokesčių sumų iš viso	161.544.376,27		161.544.376,27					161.544.376,27	144.722.978,93

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR
AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	9.489.513,90	9.068.859,52
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	9.150.739,32	8.216.427,36
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	140.127,87	213.296,97
1.4.	Kitos	198.646,71	639.135,19
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	9.489.513,90	9.068.859,52

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

**KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO
LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME
RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	3.976.044,73	3.763.892,91
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	2.731,14	6.336,39
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	3.308.143,70	2.873.220,46
1.3	Pajamos iš administracinių baudų	665.169,89	884.336,06
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas	3.976.044,73	3.763.892,91

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
6 priedas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

**PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRAŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ
EINAMŲJŲ METŲ DALIS**

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1.	Suteiktų paskolų:		
1.1.	Per vienus metus *		
1.2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
1.3.	Po penkerių metų		
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:	1522651,80	1522651,80
2.1.	Per vienus metus *		
2.2.	Nuo vieno iki penkerių metų	1522651,80	1522651,80
2.3.	Po penkerių metų		
3.	Iš viso	1522651,80	1522651,80

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	17.107.672,35	15.240.588,91		19.472.952,57	13.417.478,73	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	5.636.188,96	5.636.188,96		4.257.684,20		
1.2.1.	Gautini mokesčiai	5.636.188,96	5.636.188,96		4.257.684,20		
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1.455.122,60			1.421.476,85		
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	1.455.122,60			1.421.476,85		
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	9.737.341,95	9.604.399,95		13.527.187,82	13.417.478,73	
1.5.1.	Iš biudžeto	5.627.278,22	5.627.278,22		6.270.086,35	6.270.086,35	
1.5.2.	Kitos	4.110.063,73	3.977.121,73		7.257.101,47	7.147.392,38	
1.6.	Kitos gautinos sumos	279.018,84			266.603,70		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	17.107.672,35	15.240.588,91		19.472.952,57	13.417.478,73	

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5+2.6)	25.767.257,37		21.460.598,06	
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose	25.767.257,37		21.460.463,18	
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje			134,88	
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)				
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	25.767.257,37		21.460.598,06	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ POKYTIS PER 2017 M.

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigoji- mai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ilgalaikiai	42.211.363,41	11.853.814,22	-13.669.698,48					40.395.479,15
1.1.	Išleistos obligacijos								
1.2.	Išleisti išdo vekseliai								
1.3.	Gautos paskolos	42.211.363,41	11.853.814,22	-13.669.698,48					40.395.479,15
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
1.5.	Kiti įsipareigojimai								
2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	12.622.036,30		13.669.698,48			-12.622.036,30		13.669.698,48
2.1.	Išleistos obligacijos								
2.2.	Išleisti išdo vekseliai								
2.3.	Gautos paskolos	12.622.036,30		13.669.698,48			-12.622.036,30		13.669.698,48
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
2.5.	Kiti įsipareigojimai								
3.	Trumpalaikiai								
3.1.	Išleistos obligacijos								
3.2.	Išleisti išdo vekseliai								
3.3.	Gautos paskolos								
3.4.	Kiti įsipareigojimai								
3.	Iš viso	54.833.399,71	11.853.814,22				-12.622.036,30		54.065.177,63

* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

**GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI
POPIERIAI PAGAL GRAŽINIMO IR IŠPIRKIMO
LAIKOTARPIUS 2017 M. 12 MĖN. 31 D.**

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieni metai		
2.	Nuo vieno iki dvejų metų		
3.	Nuo dvejų iki trejų metų	11.665.396,37	11.665.396,37
4.	Nuo trejų iki ketverių metų		
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų		
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	42.399.781,26	42.399.781,26
7.	Iš viso	54.065.177,63	54.065.177,63

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		beprocentės paskolos	paskolos su fiksuota palūkanų norma	paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1.	Per vienus metus:			11.665.396,37
1.1.	Trumpalaikės paskolos			0,00
1.2.	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			11.665.396,37
2.	Nuo vieno iki penkerių metų			0,00
3.	Po penkerių metų			42.399.781,26
4.	Iš viso paskolų (1+2+3)			54.065.177,63

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS
INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos								
2.	Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai								
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos								
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	12.251.350,97	12.251.350,97		14.471.479,99	14.471.479,99			
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos								
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos								
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos								
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	12.251.350,97	12.251.350,97		14.471.479,99	14.471.479,99			
5.	Kiti trumpalaikiai išsipareigojimai	3.477.485,17	3.477.485,17		2.701.510,03	2.701.510,03			
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai								
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai								
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	3.477.485,17	3.477.485,17		2.701.510,03	2.701.510,03			
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	15.728.836,14	15.728.836,14		17.172.990,02	17.172.990,02			

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS
(LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	72.154.567,20	70.725.919,49
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	72.154.567,20	70.725.919,49

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
3 priedas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams						
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantijų įsipareigojimai						
7.	Baudos						
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui	1.136.156,18	553.626,58		167.130,96		1.522.651,80
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						
10.	Santaupoms atkurti						
11.	Kita*						
12.	Iš viso atidėjinių	1.136.156,18	553.626,58		167.130,96	0,00	1.522.651,80

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai
neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
4 priedas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus		
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2.	Nuo vieno iki penkerių metų	1.522.651,80	1.522.651,80
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	1.522.651,80	1.522.651,80

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPĮ **PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):		119.875.820,28	1.894.141,07		119.211.015,81				907.791,38		1.651.154,16	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		9.567.749,75	5.224.166,17		13.205.761,76						1.586.154,16	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		110.308.070,53	-3.330.025,10		106.005.254,05				907.791,38		65.000,00	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	608,56	4.287.912,82	-608,56		4.284.670,82				3.242,00			
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti		3.864.211,80	27.001,08		3.891.212,88							
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	608,56	423.701,02	-27.609,64		393.457,94				3.242,00			
4.	Iš kitų šaltinių:												
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
5.	Iš viso finansavimo sumų	608,56	124.163.733,10	1.893.532,51		123.495.686,63				911.033,38		1.651.154,16	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					1.651.154,16	1.651.154,16
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		608,56	608,56			
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso		608,56	608,56		1.651.154,16	1.651.154,16

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDAS

2017 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

[illegible]