

## **KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**

Įmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

### **KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS**

#### **2021 METŲ III 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 75.11.20.

Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomasias sąskaitas šiose finansinių paslaugų įstaigose: Luminor Bank AS Lietuvos skyrius, „Swedbank“ AB, AB SEB bankas, Šiaulių bankas AB, OP Corporate Bank plc Lietuvos filialas, Danske Bank A/S Lietuvos filialas, Paysera.LT, UAB.

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 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. rugsėjo 30 d.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2021 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 buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais teisės aktais:

1. Buhalterinės apskaitos įstatymu;
2. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų nuostatomis;
4. Įstaigos 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. Kitais su buhalterinės apskaitos tvarkymu susijusiais teisės aktais.

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 dvejybinių 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.

Sudarydama biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, Įstaiga vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais ir pinigų principu:

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

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 ataskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- 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.

2021 m. rugsėjo 30 d. finansinėse ataskaitose parodyta nematerialiojo turto likutinė vertė 633632,44 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	2134302,12	1990458,22
Kitas nematerialusis turtas	12450532,45	12247546,11
Nebaigti projektai	286802,20	

**2. Pastaba Nr. P04.** Ilgalaikis materialus turtas.

2021 m. rugsėjo 30 d. finansinėse ataskaitose parodyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 446192851,02 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	151660346,12	127925069,12
Pastatai	153022374,18	41451759,38
Infrastruktūros ir kiti statiniai	468366355,31	322517652,04
Nekilnojamosios kultūros vertybės	25586106,82	3620170,33
Mašinos ir įrenginiai	6099135,15	5877503,93
Transporto priemonės	1362056,35	1265535,46
Baldai ir biuro įranga	2250116,14	2081627,22
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3297039,06	3261129,40
Nebaigta statyba	145924610,98	5116458,14
Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį turtą	1741615,93	

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

Ilgalaikis finansinis turtas 246920898,96 Eur, iš jų:

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	2105755,52
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus	242212219,17
Investicijos į kitus subjektus	28,96

Kitos ilgalaikės gautinos sumos	1370451,63
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	1232443,68

#### 4. Pastaba Nr. P07. Biologinis turtas.

Biologinis turtas 2355372,00 Eur, iš jų:

Parkų ir skverų želdiniai	2336319,00
Kito biologinio turto įsigijimo savikaina	19053,00

#### 5. Pastaba Nr. P08. Atsargos.

Įsigijimo savikaina 2270118,62 Eur, parodytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, iš jų:

- strateginės ir neliečiamosios atsargos – 2220,99 Eur;
- nepanaudotos medžiagos ir žaliavos – 2013381,11 Eur;
- neatiduotas naudoti ūkinis inventorių – 254516,52 Eur.

#### 6. Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai apmokėjimai – 18679830,07 Eur, iš jų:

- išankstiniai mokėjimai – 18329544,73 Eur;
- kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 350285,34 Eur.

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

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 23 752 537,84 Eur, iš jų:

- gautinos sumos už turto nuomą (gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 627573,47 Eur;
- gautinos sumos už turto nuomą (negyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 283811,90 Eur;
- gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (negyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 280403,34 Eur (-);
- gautinos sumos už turto nuomą (aikštelių nuomos mokestis) – 11979,69 Eur;
- gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (aikštelių nuomos mokestis) – 11956,30 Eur (-);
- sukauptos finansavimo sumos – 18028164,09 Eur;
- kitos sukauptos gautinos sumos – 141199,24 Eur;
- kitos gautinos sumos – 5463624,57 Eur;
- gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos ir gautinų delspinigių nuvertėjimas – 511455,48 Eur (-).

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

Piniginių lėšų likutį 10743383,93 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai bankų sąskaitose.

**9. Pastaba Nr. P12.** Finansavimo sumos.

Įstaigos finansavimo sumas 2021 m. rugsėjo 30 d. sudaro 653264978,55 Eur:

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto:	<b>153399741,08</b>
1.1.	Nepiniginiam turtui	150803843,60
1.2.	Kitoms išlaidoms	2595897,48
2.	Iš savivaldybės biudžeto:	<b>429858992,16</b>
2.1.	Nepiniginiam turtui	423635433,94
2.2.	Kitoms išlaidoms	6223558,22
3.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	<b>53243037,20</b>
3.1.	Nepiniginiam turtui	35584890,86
3.2.	Kitoms išlaidoms	17658146,34
4.	Iš kitų šaltinių:	<b>16763208,11</b>
4.1.	Nepiniginiam turtui	16220058,61
4.2.	Kitoms išlaidoms	543149,50

**10. Pastaba Nr. P15.** Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai – 11146483,65 Eur, iš jų:

- ilgalaikiai atidėjiniai – 1368817,35 Eur (valstybės garantijų gyvenamųjų namų, jų dalių, butų nuomininkams ir savininkams teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui);
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 9777666,30 Eur.

**11. Pastaba Nr. P17.** Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 29686391,34 Eur, iš jų pagrindiniai:

- ilgalaikių įsipareigojimų einamų metų dalis 545603,78 Eur;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai 78617,44 Eur;
- mokėtinos socialinės išmokos 6691885,89 Eur;
- mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos 1533223,13 Eur;

- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 2674604,62 Eur;
- įsiskolinimas tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 13769716,76 Eur, iš jų didžiausi:

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)
1.	AB Kauno tiltai	2292935,00
2.	UAB Kauno autobusai	1837777,71
3.	UAB Conresta	1741555,36
4.	UAB Autokausta	1030306,46
5.	UAB Versina	847437,65

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 1075284,87 Eur – detalizuojami lentelėje:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	600760,10
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	250279,35
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	205318,36
4.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	1391,68
5.	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	-
6.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	17535,38

- sukauptos mokėtinos sumos 1778810,53 Eur – tai sukauptos atostoginių sąnaudos ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos.
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1538644,32 Eur.

## **12. Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas.**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas sudaro 57450771,34 Eur – tai einamųjų metų sukauptas perviršis 3914231,17 Eur, tikrosios vertės rezervas 16012253,58 Eur, nuosavybės metodo įtaka 37524286,59 Eur.

### Veiklos rezultatų ataskaita

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

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 11684483,25 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	11516670,42
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	167812,83

- socialinių išmokų sąnaudos 70264963,47 Eur detalizuotos lentelėje:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos:	<b>12471616,87</b>
1.1.	Priedo specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti sąnaudos	1680,00
1.2.	Transporto išlaidų kompensacijų sąnaudos	-
1.3.	Išmokų mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims sąnaudos	-
1.4.	Šalpos pensijų sąnaudos	-
1.5.	Šalpos našlaičių pensijų sąnaudos	-
1.6.	Slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinių kompensacijų sąnaudos	12366030,50
1.7.	Šalpos kompensacijų sąnaudos	
1.8.	Vienkartinių pašalpų ginkluoto pasipriešinimo (rezistencijos) dalyviams – kariams savanoriams	800,00
1.9.	Vienkartinių kompensacijų asmenims, sužalotiems atliekant būtinąją karinę tarnybą sovietinėje armijoje	-
1.10.	Kitų socialinės paramos išmokų sąnaudos	103106,37
2.	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos:	<b>17110869,27</b>
2.1.	Socialinių pašalpų mirusiojo artimiesiems sąnaudos	1083080,00
2.2.	Socialinių pašalpų socialiai išskirtiniems asmenims sąnaudos	-
2.3.	Kitų socialinės paramos išmokų sąnaudos	16027789,27
3.	Kitų socialinių išmokų sąnaudos	<b>40682477,33</b>

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

Įstaiga turi kitos veiklos pajamų 5555193,46 Eur. Šias pajamas sudaro turto naudojimo pajamos, prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, apskaičiuoti delspinigiai.



### Neapibrėžti įsipareigojimai ar neapibrėžtas turtas

Informaciją apie 2021 m. III ketvirčio finansinius reikalavimus vykstančiose bylose:

1. Įstaigos (Kauno miesto savivaldybės) naudai gali būti priteista 4209301,77 Eur suma, iš jų didžiausias sumas sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)
1.	UAB Reklamos arka	3267314,00
2.	Draudimo bendrovė ERGO Insurance SE Lietuvos filialas	289620,00
3.	UAB HSC Baltic	368462,19
4.	Fizinis asmuo ( <i>fizinio asmens duomenys neskelbiami pagal BDAR reikalavimus</i> )	45338,87

2 Įstaigai (Kauno miesto savivaldybei) gali būti priteista 15680514,58 Eur suma, iš jų didžiausias sumas sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)
1.	RUAB Kamesta	9989791,80
2.	UAB Reklamos arka	410214,00
3.	UAB Čiurlionio tiltas	289620,02
4.	Fizinis asmuo ( <i>fizinio asmens duomenys neskelbiami pagal BDAR reikalavimus</i> )	1813461,25

Įstaigoje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Administracijos direktorius

Vilius Šiliauskas

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja

Jolanta Brazaitienė

**DETALŪS METADUOMENYS**

<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Kauno miesto savivaldybės administracija
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Kauno miesto savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinys (Aiškinamasis raštas) 2021-09-30
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2021-11-18 Nr. 02-51-29
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Jolanta Brazaitienė vedėja
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2021-11-17 14:38
<b>Parašo formatas</b>	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2021-11-17 14:38
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2021-04-14 11:52 - 2026-04-13 23:59
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Vilius Šiliauskas Administracijos direktorius
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2021-11-18 12:15
<b>Parašo formatas</b>	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2021-11-18 12:15
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	ADIC CA-B
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2021-10-14 11:51 - 2024-10-13 11:51
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20211117.1
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2021-11-18)
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2021-11-18 nuorašą suformavo Neringa Linkienė
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-