

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**

Įmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS**

**2022 METŲ II 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.

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 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. birželio 30 d.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2022 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. Finansinės 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 dvejetainį 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.

2022 m. birželio 30 d. finansinėse ataskaitose parodyta nematerialiojo turto likutinė vertė 1053835,07 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	3280770,48	2777406,21
Kitas nematerialusis turtas	12791009,42	12349248,02
Nebaigti projektai	108709,40	

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

2022 m. birželio 30 d. finansinėse ataskaitose parodyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 482343624,77 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	158596906,98	133367095,98
Pastatai	162553843,74	42307523,03
Infrastruktūros statiniai	504456393,17	332739379,73
Kiti statiniai	19404957,02	11083290,64
Mašinos ir įrenginiai	7419924,48	6709970,09
Transporto priemonės	988794,15	840005,24
Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	7893910,87	6440739,55
Kultūros ir kitos vertybės	26050277,13	3620230,33
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	132877211,28	790359,46

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

Ilgalaikis finansinis turtas 339307375,83 Eur, iš jų:

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	1624978,85
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus	335632405,97
Investicijos į kitus subjektus	28,96

Kitos ilgalaikės gautinos sumos	368188,61
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	1681773,44

**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 1545348,35 Eur, parodytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, iš jų:

- strateginės ir neliečiamosios atsargos – 778,50 Eur;
- nepanaudotos medžiagos ir žaliavos – 1198256,29 Eur;
- neatiduotas naudoti ūkinis inventorių – 346313,56 Eur.

**6. Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai.**

Išankstiniai apmokėjimai – 21857972,13 Eur, iš jų:

- išankstiniai mokėjimai – 19592338,99 Eur;
- kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 2265633,14 Eur.

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

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 30139330,06 Eur, iš jų:

- gautinos sumos už turto nuomą (gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 668669,52 Eur;
- gautinos sumos už turto nuomą (negyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 286092,77 Eur;
- gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (negyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 281137,82 Eur (-);
- gautinos sumos už turto nuomą (aikštelių nuomos mokestis) – 11996,46 Eur;
- gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (aikštelių nuomos mokestis) – 11949,68Eur (-);
- sukauptos finansavimo sumos – 20461004,69 Eur;
- kitos sukauptos gautinos sumos - 177305,19 Eur;
- kitos gautinos sumos – 9227215,57 Eur;
- gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos ir gautinų delspinigių nuvertėjimas – 399866,64 Eur (-).

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

Piniginių lėšų likutį 8209951,12 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai bankų sąskaitose.

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

Įstaigos finansavimo sumas 2022 m. birželio 30 d. sudaro 789927548,27 Eur:

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto:	<b>159876324,02</b>
1.1.	Nepiniginiam turtui	154719729,01
1.2.	Kitoms išlaidoms	5156595,01
2.	Iš savivaldybės biudžeto:	<b>465220336,77</b>
2.1.	Nepiniginiam turtui	457440479,12
2.2.	Kitoms išlaidoms	7779857,65
3.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	<b>147689507,66</b>
3.1.	Nepiniginiam turtui	132356683,74
3.2.	Kitoms išlaidoms	15332823,92
4.	Iš kitų šaltinių:	<b>17141379,82</b>
4.1.	Nepiniginiam turtui	15060455,48
4.2.	Kitoms išlaidoms	2080924,34

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

Ilgalaikiai įsipareigojimai – 9447867,61Eur, iš jų:

- ilgalaikiai atidėjiniai – 367454,33 Eur (valstybės garantijų gyvenamųjų namų, jų dalių, butų nuomininkams ir savininkams teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui);
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 9080413,28 Eur.

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

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 28139506,42 Eur, iš jų pagrindiniai:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai 104648,94 Eur;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 668657,07 Eur;
- mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos 882611,93 Eur;
- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 1712232,93 Eur;
- mokėtinos socialinės išmokos 9205016,65 Eur;

- įsiskolinimas tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 9297078,67 Eur, iš jų didžiausi:

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)
1.	UAB Autokausta	2673911,93
2.	AB Kauno tiltai	1273881,19
3.	UAB Versina	966757,93
4.	UAB Kauno keliai	948602,31
5.	UAB Kauno švara	906508,67

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 1258911,53 Eur – detalizuojami lentelėje:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	666728,77
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	322272,55
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	246001,80
4.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	1454,99
5.	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	-
6.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	22453,42

- sukauptos mokėtinos sumos 1988475,69 Eur – tai sukauptos atostoginių sąnaudos ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos.
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 3021873,01 Eur.

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas sudaro 59297887,03 Eur – tai einamųjų metų sukauptas perviršis 7225922,21 Eur, tikrosios vertės rezervas 16009453,58 Eur, nuosavybės metodo įtaka 36062511,24 Eur.

### Veiklos rezultatų ataskaita

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

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 8801756,00 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	8504280,76
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	297475,24

- socialinių išmokų sąnaudos 54709817,75Eur detalizuotos lentelėje:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos:	<b>15394249,48</b>
1.1.	Priedo specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti sąnaudos	384,00
1.2.	Transporto išlaidų kompensacijų sąnaudos	-
1.3.	Išmokų mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims sąnaudos	-
1.4.	Šalpos pensijų sąnaudos	25361,57
1.5.	Šalpos našlaičių pensijų sąnaudos	3651,09
1.6.	Slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinių kompensacijų sąnaudos	8650013,46
1.7.	Šalpos kompensacijų sąnaudos	-
1.8.	Vienkartinių pašalpų ginkluoto pasipriešinimo (rezistencijos) dalyviams – kariams savanoriams	1760,00
1.9.	Vienkartinių kompensacijų asmenims, sužalotiems atliekant būtinąją karinę tarnybą sovietinėje armijoje	-
1.10.	Kitų socialinės paramos išmokų sąnaudos	78247,73
1.11.	Socialinių išmokų sąnaudos	5522915,64
1.12.	Socialinių pašalpų sąnaudos	102032,00
1.13.	Socialinės paramos išmokų sąnaudos	1009883,99
2.	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos:	<b>14642100,94</b>
2.1.	Socialinių pašalpų mirusiojo artimiesiems sąnaudos	648601,00
2.2.	Socialinių pašalpų socialiai išskirtiniems asmenims sąnaudos	-
2.3.	Kitų socialinės paramos išmokų sąnaudos	13993499,94
3.	Kitų socialinių išmokų sąnaudos	<b>24673467,33</b>

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

Įstaiga turi kitos veiklos pajamų 3916193,37 Eur. Šias pajamas sudaro turto naudojimo pajamos, prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, apskaičiuoti delspinigiai.



### Neapibrėžti įsipareigojimai ar neapibrėžtas turtas

Informaciją apie 2022 m. II ketvirčio finansinius reikalavimus vykstančiose bylose:

1. Įstaigos (Kauno miesto savivaldybės) naudai gali būti priteista 4017048,11 Eur suma, iš jų didžiausias sumas sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)
1.	AB SEB bankas	3683914,00
2.	UAB Sotėja ir UAB Maistulis	90516,46
3.	Fizinis asmuo ( <i>fizinio asmens duomenys neskelbiami pagal BDAR reikalavimus</i> )	59300,00

2 Įstaigai (Kauno miesto savivaldybei) gali būti priteista 4112938,31 Eur suma, iš jų didžiausias sumas sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)
1.	Valstybės teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie Aplinkos ministerijos ir fizinis asmuo ( <i>fizinio asmens duomenys neskelbiami pagal BDAR reikalavimus</i> )	1400000,00
2.	UAB Statybų kodas ir UAB Hidrum	308216,98
3.	AB SEB bankas	200866,88
4.	Fizinis asmuo ( <i>fizinio asmens duomenys neskelbiami pagal BDAR reikalavimus</i> )	803461,25

Įstaigoje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Administracijos direktorius

Tadas Metelionis

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) 2022-06-30
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2022-08-22 Nr. 02-48-12
<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>	2022-08-23 16:52
<b>Parašo formatas</b>	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2022-08-23 16:52
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	ADIC CA-A
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2021-11-18 12:23 - 2024-11-17 12:23
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Tadas Metelionis Administracijos direktorius
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2022-08-25 08:16
<b>Parašo formatas</b>	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2022-08-25 08:16
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	ADIC CA-B
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2022-04-29 09:42 - 2025-04-28 09:42
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Tadas Metelionis Administracijos direktorius
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2022-08-25 08:17
<b>Parašo formatas</b>	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2022-08-25 08:17
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	ADIC CA-B
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2022-04-29 09:42 - 2025-04-28 09:42
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20220823.1
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2022-08-25)
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2022-08-25 nuorašą suformavo Neringa Linkienė
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-