

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS

2023 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 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2023 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. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu;
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų nuostatomis;
4. Kauno miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. A-2481 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos ir Kauno miesto savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų apskaitos vadovo patvirtinimo“;
5. Įstaigos nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3108 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;
6. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3106 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;
7. Įstaigos biologinio turto apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3111 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;
8. Įstaigos finansinio turto apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. A-3110 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos finansinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;
9. Įstaigos atsargų apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3109 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos atsargų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“;

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

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

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

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

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

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

16. Kitais su 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 dvejybinį įrašą.

Įstaigos apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

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

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

Leidžiamas vykdyti ūkines operacijas nustato teisės aktai. VSAFAS nustato faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodus ir taisykles. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą, Įstaigos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Finansinės atskaitos parengtos pagal VSAFAS reikalavimus.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios atskaitos:

- 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas;
- 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

III SKYRIUS PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

1. Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas.

2023 m. birželio 30 d. finansinėse ataskaitose parodyta nematerialiojo turto likutinė vertė 898449,77 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	3039031,51	2699003,06
Kitas nematerialusis turtas	13181781,91	12701728,54
Nebaigti projektai	78367,95	

2. Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas.

2023 m. birželio 30 d. finansinėse ataskaitose parodyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 546477332,99 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	161981748,20	132895740,20
Pastatai	191469759,21	46904910,73
Infrastruktūros statiniai	547515869,30	357524830,53
Kiti statiniai	25450369,73	11490429,92
Mašinos ir įrenginiai	7126277,64	6314394,95
Transporto priemonės	1002871,89	774867,18
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	8345672,97	7544854,22
Kultūros ir kitos vertybės	17440219,58	456431,70
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	150887463,36	836459,46

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

Ilgalaikis finansinis turtas 356608597,65 Eur, iš jų:

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	1743006,63
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir asocijuotuosius subjektus	353154397,12
Investicijos į kitus subjektus	28,96

Kitos ilgalaikės gautinos sumos	300257,55
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	1410907,39

4. Pastaba Nr. P07. Biologinis turtas.

Biologinis turtas 3978786,75 Eur, iš jų:

Parkų ir skverų želdiniai	3959733,75
Kito biologinio turto įsigijimo savikaina	19053,00

5. Pastaba Nr. P08. Atsargos.

Įsigijimo savikaina 835648,32 Eur, parodytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, iš jų:

- strateginės ir neliečiamosios atsargos – 778,50 Eur;
- nepanaudotos medžiagos ir žaliavos – 815189,39Eur;
- neatiduotas naudoti ūkinis inventorių – 19680,43 Eur.

6. Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai apmokėjimai – 18743071,70 Eur, iš jų:

- išankstiniai mokėjimai – 14802531,26 Eur;
- kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 3940540,44 Eur.

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

Per vienus metus gautinos sumos sudaro 32469103,84 Eur, iš jų:

- gautinos sumos už turto nuomą (gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 642040,29 Eur;
- gautinos sumos už turto nuomą (negyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 284856,35 Eur;
- gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (negyvenamųjų patalpų nuomos mokestis) – 284752,01 Eur (-);
- gautinos sumos už turto nuomą (aikštelių nuomos mokestis) – 11944,48 Eur;
- gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (aikštelių nuomos mokestis) – 11944,48Eur (-);
- sukauptos finansavimo sumos – 21057232,63 Eur;
- kitos sukauptos gautinos sumos – 491937,08 Eur;
- kitos gautinos sumos – 10827631,09 Eur;
- kitų gautinų sumų nuvertėjimas – 549841,59 Eur (-).

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

Piniginių lėšų likutį 8189527,51 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai bankų sąskaitose.

9. Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Įstaigos finansavimo sumas 2023 m. birželio 30 d. sudaro 852233772,68 Eur:

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto:	175557206,88
1.1.	Nepiniginiam turtui	173064827,81
1.2.	Kitoms išlaidoms	2492379,07
2.	Iš savivaldybės biudžeto:	501440635,89
2.1.	Nepiniginiam turtui	492923734,56
2.2.	Kitoms išlaidoms	8516901,33
3.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	160030128,36
3.1.	Nepiniginiam turtui	145554548,93
3.2.	Kitoms išlaidoms	14475579,43
4.	Iš kitų šaltinių:	15205801,55
4.1.	Nepiniginiam turtui	13606770,84
4.2.	Kitoms išlaidoms	1599030,71

10. Pastaba Nr. P15. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai – 8790243,57 Eur, iš jų:

- ilgalaikiai atidėjiniai – 300257,55 Eur;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 8489986,02 Eur.

11. Pastaba Nr. P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 35836492,26 Eur, iš jų pagrindiniai:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai 125844,34 Eur;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 370781,61 Eur;
- mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos 1749159,74 Eur;
- mokėtinos socialinės išmokos 9896153,92 Eur;
- mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus 3532549,35 Eur;
- įsiskolinimas tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 11215719,68 Eur, iš jų didžiausi:

Eil. Nr.	Tiekėjai (5 didžiausi)	Suma (Eur)
1.	UAB Autokausta	4838687,64
2.	UAB Kauno švara	1129882,64

3.	UAB Kauno keliai	978354,56
4.	AB Kauno tiltai	925619,75
5.	UAB Fegda	641293,09

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 1668883,23 Eur – detalizuojami lentelėje:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	912424,95
2.	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	410211,14
3.	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	316134,84
4.	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	1768,92
5.	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	-
6.	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	28343,38

- sukauptos mokėtinos finansavimo sumos 438343,99 Eur.
- sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą 182879,50 Eur.
- sukauptos finansavimo sąnaudos 1142791,08 Eur.
- sukauptos mokėtinos sumos 2423310,38 Eur – tai sukauptos atostoginių sąnaudos ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos.
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 3090075,44 Eur.

12. Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai grynasis turtas sudaro 71340010,02 Eur – tai einamųjų metų sukauptas perviršis 9055309,34 Eur, tikrosios vertės rezervas 15004580,98 Eur, nuosavybės metodo įtaka 47280119,70 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

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

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 10772064,19 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	10618228,86
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	153835,33

- socialinių išmokų sąnaudos 69739309,63 Eur detalizuotos lentelėje:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos:	51985235,20
1.1.	Priedo specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti sąnaudos	441,00
1.2.	Slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinių kompensacijų sąnaudos	10243221,70
1.3.	Vienkartinių pašalpų ginkluoto pasipriešinimo (rezistencijos) dalyviams – kariams savanoriams	1900,00
1.4.	Kitų socialinės paramos išmokų sąnaudos	188756,88
1.5.	Socialinių išmokų sąnaudos	35845609,03
1.6.	Socialinių pašalpų sąnaudos	1706733,20
1.7.	Socialinės paramos išmokų sąnaudos	3998573,39
2.	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos:	17727131,48
2.1.	Socialinių pašalpų socialiai išskirtiniems asmenims sąnaudos	16287,84
2.2.	Kitų socialinės paramos išmokų sąnaudos	17710843,64
3.	Kitų socialinių išmokų sąnaudos	26942,95

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

Įstaiga turi kitos veiklos pajamų 2036604,66 Eur. Šias pajamas sudaro turto naudojimo pajamos, prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, apskaičiuoti delspinigiai.

Neapibrėžti įsipareigojimai ar neapibrėžtas turtas

Informaciją apie 2023 m. II ketvirčio finansinius reikalavimus vykstančiose bylose:

1. Įstaigos (Kauno miesto savivaldybės) naudai gali būti priteista 1017460,59 Eur suma, iš jų didžiausias sumas sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)
1.	RUAB Kamesta	804652,95
2.	UAB Bost-Baltik	25939,22
3.	Fizinis asmuo (<i>fizinio asmens duomenys neskelbiami pagal BDAR reikalavimus</i>)	53200,00

2 Įstaigai (Kauno miesto savivaldybei) gali būti priteista 1431171,11 Eur suma, iš jų didžiausias sumas sudaro:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)
1.	Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie aplinkos ministerijos	1000000,00
2.	UAB Fagus	121997,82

3.	UAB Bost-Baltik	92135,00
4.	Fizinis asmuo (<i>fizinio asmens duomenys neskelbiami pagal BDAR reikalavimus</i>)	100 000,00

Įstaigoje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Administracijos direktorius

Tadas Metelionis

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja

Jolanta Brazaitienė

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kauno miesto savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Kauno miesto savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinys (Aiškinamasis raštas) 2023-06-30
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-08-21 Nr. 02-48-23
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Jolanta Brazaitienė vedėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-08-21 14:06
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-08-21 14:06
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-07 10:58 - 2026-06-06 10:58
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Tadas Metelionis Administracijos direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-08-21 14:55
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-08-21 14:55
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A
Sertifikato galiojimo laikas	2023-04-20 09:38 - 2026-04-19 09:38
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20230818.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-08-21)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-08-21 nuorašą suformavo Neringa Linkienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-