

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2023 METŲ 9 MĖNESIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I SKYRIUS

BENDROJI DALIS

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

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

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

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

Savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia Kauno miesto savivaldybės administracijos Centrinis apskaitos skyrius, kuris yra Kauno miesto savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Savivaldybės išdo tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. rugsėjo 30 d. apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais.

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

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2023 m. Savivaldybės išdo veiklai, nebuvo.

II SKYRIUS

APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika išsamiai aprašyta 2022 metų Kauno miesto savivaldybės išdo metiniame finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

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

- 8-asis VSAFAS „Atsargos“;
- 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;
- 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“;
- 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas“;
- 27-asis VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“;
- 29-asis VSAFAS „Pensijų anuitetų fondo apskaita ir ataskaitų rinkinys“;
- 30-asis VSAFAS „Mineraliniai ištekliai“.

Savivaldybės išdas, tvarkydamas finansinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Savivaldybės išdo apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami pagal VSAFAS.

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

- 1) Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu;
- 2) Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- 3) Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų nuostatomis;
- 4) Kauno miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. A-2530 „Dėl Kauno miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovo patvirtinimo“;
- 5) Kitais su buhalterinės apskaitos tvarkymu susijusiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Savivaldybės išdo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;

- veiklos rezultatų ataskaita;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Kauno miesto savivaldybės administracijoje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

III SKYRIUS

PASTABOS

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

2. Ilgalaikis finansinis turtas – 1867664,48 Eur, tai ilgalaikės gautinos sumos iš valstybės biudžeto, iš jų – 300257,55 Eur Valstybės garantijų gyvenamųjų namų, jų dalių, butų nuomininkams ir savininkams teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui ir 1567406,93 Eur darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių išėitinėms išmokoms mokėti.

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

4. Per vienus metus gautinos sumos – 31355104,10 Eur, iš jų:

- gautinos mokesčių sumos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos – 2379428,55 Eur;
- gautinas fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius – 311533,93 Eur ir jų nuvertėjimas – 292744,68 Eur (-);
- gautinos sumos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą – 328949,18 Eur;
- gautinos sumos iš baudų – 5736,72 Eur;
- gautini delspinigiai – 15422,18 Eur;
- sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 26815839,80 Eur;
- sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų – 1712478,82 Eur ir jų nuvertėjimas 79186,93 Eur (-);
- gautinos palūkanos – 260,57 Eur;
- gautinos valstybės rinkliavos – 771,80 Eur;
- gautinos vietinės rinkliavos – 63081,00 Eur;
- gautinos vietinės rinkliavos už naudojamąsi turizmo ir poilsio infrastruktūra – 71934,78 Eur;
- Kitos gautinos sumos – 21598,38 Eur.

5. Piniginių lėšų likutį 122598653,63 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai banko sąskaitose.

6. Finansavimo sumos. Savivaldybės izdo finansavimo sumos 2023 m. rugsėjo 30 d. yra 26067429,66 Eur.

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto:	26067429,66
1.1.	Nepiniginiam turtui	3653293,47
1.2.	Kitoms išlaidoms	22414136,19
2.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	
2.1.	Nepiniginiam turtui	
2.2.	Kitoms išlaidoms	

7. Ilgalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigai yra 59713062,77 Eur, juos sudaro:

- ilgalaikiai atidėjiniai – 3333715,21 Eur;
- ilgalaikės užsienio paskolos – 55284755,56 Eur;
- ilgalaikės vidaus paskolos – 1094592,00 Eur.

8. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 6940185,35 Eur.

9. Gražintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų nėra.

10. Sukaptos mokėtinos sumos 52210790,38 Eur, iš jų:

Pavadinimas	Suma, (Eur)
Sukaptos mokėtinos finansavimo sumos (Savivaldybės administracija)	10669945,06
Sukaptos mokėtinos finansavimo sumos (Socialinės apsaugos įstaigos)	475459,86
Sukaptos mokėtinos finansavimo sumos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	15390823,66
Sukaptos mokėtinos finansavimo sumos (Kultūros įstaigos)	
Sukaptos mokėtinos finansavimo sumos (Sporto įstaigos)	1271,44
Sukaptos mokėtinos finansavimo sumos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	278339,78
Sukaptos mokėtinos finansavimo sumos (Kitos įstaigos)	
Sukaptos mokėtinos finansavimo sumos (Kontrolės ir audito tarnyba)	
Kitos sukaptos mokėtinos sumos	161671,01
Sukaptos finansavimo sąnaudos (Savivaldybės administracija)	10515664,84

Pavadinimas	Suma, (Eur)
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Socialinės apsaugos įstaigos)	1058500,14
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	10427769,27
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kultūros įstaigos)	1141065,01
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sporto įstaigos)	1231757,56
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	91270,99
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kitos įstaigos)	654571,48
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kontrolės ir audito tarnyba)	112680,28

11. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos 11853703,39 Eur – iš jų 11071258,44 Eur tai biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kurias įstaigos turi teisę susigražinti ir 782444,95 Eur gautos vietinių rinkliavų ir baudų permokos.

12. Savivaldybės išdo pagrindinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 249674723,57 Eur, iš jų didžiausią dalį – 238705658,97 Eur sudaro mokesčių pajamos, kurias apskaičiavo Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR Finansų ministerijos. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 10969064,60 Eur – tai pajamos už suteiktas paslaugas, vietinės bei valstybinės rinkliavos ir kitos pajamos.

13. Pagrindinės veiklos sąnaudos 226964764,10 Eur, iš jų:

- nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 15624,95 (-) Eur;
- finansavimo sąnaudos – 226980389,05 Eur.

14. Kitos veiklos pajamos 2256185,72 Eur – tai pajamos už parduotą ilgalaikį materialųjį turą.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 8771322,29 Eur – tai apskaičiuotos palūkanos, baudos ir delspinigiai bei dividendai.

16. Esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka 211533,10 (-) Eur koreguotos ankstesnių laikotarpių nuvertėjimo sąnaudos.

17. Grynasis perviršis – 33525934,38 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nebuvo įvertinti.

Administracijos direktorius

Tadas Metelionis

Centrinio apskaitos skyriaus vedėja

Jolanta Brazaitienė

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kauno miesto savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Kauno miesto savivaldybės išdo Aiškinamasis raštas pagal 2023 m. rugsėjo 30 d. duomenis
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-11-21 Nr. 02-47-55
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	2023-11-21 16:48
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-21 16:49
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	2023-11-21 17:06
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-21 17:06
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.20231115.4
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-11-29)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-11-29 nuorašą suformavo Stasija Dorelaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-