

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2025 METŲ I KETVIRČIO 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 piniginiai ištekliai kaupiami atskirose banko sąskaitose ir naudojami nustatytiems uždaviniams įgyvendinti.

Savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 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.

Vadovaujantis 2024 m. balandžio 15 d. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-394 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus nuostatų patvirtinimo“ 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 2025 m. kovo 31 d. apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai.

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

Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios galėtų paveikti Savivaldybės išdo veiklą, nėra.

II SKYRIUS

APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika išsamiai aprašyta 2024 metų Savivaldybės išdo metiniame finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

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 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 2024 m. sausio 12 d. įsakymu Nr. A-32 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. birželio 30 d. įsakymo Nr. A-2530 „Dėl Kauno miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“.
- 5) Kitais su finansinės 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 – 2 910 000,13 Eur, tai ilgalaikės gautinos sumos iš valstybės biudžeto, iš jų – 290 129,38 Eur Valstybės garantijų gyvenamųjų namų, jų dalių, butų nuomininkams ir savininkams teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui ir 2 619 870,75 Eur darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių išeitinėms išmokoms mokėti.

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

4. Per vienus metus gautinos sumos – 99 048 749,00 Eur, iš jų:

- gautinos mokesčių sumos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos – 2 709 836,57 Eur;
- gautinas fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius – 408 974,35 Eur ir jų nuvertėjimas – 244 411,74 Eur (-);
- gautinos sumos iš baudų – 9 502,76 Eur;
- gautini delspinigiai – 16 495,08 Eur;
- sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 46 060 734,90 Eur;
- sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų – 49 924 240,25 Eur ir jų nuvertėjimas 285 257,83 Eur (-);
- gautinos palūkanos – 159,82 Eur;
- gautinos valstybės rinkliavos – 1 097,70 Eur;
- gautinos vietinės rinkliavos – 362 137,65 Eur;
- gautinos vietinės rinkliavos už naudojimąsi turizmo ir poilsio infrastruktūra – 68 422,32 Eur;
- kitos gautinos sumos – 16 817,17 Eur.

5. Piniginių lėšų likutį 109 178 216,58 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai banko sąskaitose.

6. Finansavimo sumos. Savivaldybės išdo finansavimo sumos 2025 m. kovo 31 d. yra 25 139 493,34 Eur.

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto:	25 139 493,34
1.1.	Nepiniginiam turtui	5 045 041,67
1.2.	Kitoms išlaidoms	20 094 451,67
2.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	
2.1.	Nepiniginiam turtui	
2.2.	Kitoms išlaidoms	

7. Ilgalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigai yra 60 152 624,77 Eur, juos sudaro:

- Ilgalaikės užsienio paskolos – 55 026 911,12 Eur;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 5 125 713,65 Eur.

8. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 6 994 298,44 Eur.

9. Gražintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų nėra.

10. Sukauptos mokėtinos sumos 132 867 358,74 Eur, iš jų:

Pavadinimas	Suma, (Eur)
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Savivaldybės administracija)	13 220 373,55
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Socialinės apsaugos įstaigos)	879 604,34
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	31 457 594,56
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kultūros įstaigos)	2 435,00
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Sporto įstaigos)	10 814,21
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	498 427,71
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kitos įstaigos)	
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kontrolės ir audito tarnyba)	
Kitos sukauptos mokėtinos sumos	46 811 560,72
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Savivaldybės administracija)	13 560 187,78
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Socialinės apsaugos įstaigos)	1 702 539,32
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	19 561 373,95

Pavadinimas	Suma, (Eur)
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kultūros įstaigos)	1 701 902,65
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sporto įstaigos)	2 048 753,30
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	224 545,72
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kitos įstaigos)	1 018 810,39
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kontrolės ir audito tarnyba)	168 435,54

11. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos 13 001 787,85 Eur – iš jų 11 996 719,08 Eur tai biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kurias įstaigos turi teisę susigrąžinti ir 1 005 068,77 Eur gautos vietinių rinkliavų ir delspinigių permokos.

12. Savivaldybės išdo pagrindinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 91 607 066,80 Eur, iš jų didžiausią dalį – 86 893 586,71 Eur sudaro mokesčių pajamos, kurias apskaičiavo Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR Finansų ministerijos. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 4 713 480,09 Eur – tai pajamos už suteiktas paslaugas, vietinės bei valstybinės rinkliavos ir kitos pajamos.

13. Pagrindinės veiklos sąnaudos 92 008 359,18 Eur, iš jų:

- nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 36 551,31 Eur;
- finansavimo sąnaudos – 91 971 807,87 Eur.

14. Kitos veiklos pajamos 883 961,61Eur – tai pajamos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą, prekes(atsargas).

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 1 200 275,05 Eur – tai apskaičiuotos palūkanos, baudos ir delspinigiai, dividendai.

16. Esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos nėra.

17. Grynasis perviršis ar deficitas – 1 682 944,28 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 IŽDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2025 m. KOVO 31 d. DUOMENIS
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-05-20 Nr. 02-47-43
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	2025-05-19 11:55
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-05-19 11:55
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2024-06-13 09:09 - 2028-06-12 09:09
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Tadas Metelionis Administracijos direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-20 08:04
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-05-20 08:04
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2024-06-26 12:31 - 2028-06-25 12:31
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250514.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-05-27)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-05-27 nuorašą suformavo Stasija Dorelaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-