

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Jmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDO
2025 METŲ II 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 bankų Luminor Bank AS Lietuvos skyrius, AB Swedbank, AB SEB bankas, AB Artea bankas, OP Corporate Bank plc Lietuvos filialas bei elektroninių pinigų įstaigos UAB Paysera LT 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. birželio 30 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 2017 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. A-2530 „Dėl Kauno miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovo patvirtinimo“.
- 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 – 2 854 121,34 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 2 563 991,96 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 – 75 381 397,76 Eur, iš jų:

- gautinos mokesčių sumos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos – 3 786 581,90 Eur;

- gautinas fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius – 314 417,96 Eur ir jų nuvertėjimas – 273 894,26 Eur (-);

- gautinos sumos už parduotas prekes (atsargas) – 368,95 Eur;

- gautinos sumos iš baudų – 9 092,70 Eur;

- gautini delspinigiai –14 775,80 Eur;

- sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 58 142 166,94 Eur;

- sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų – 13 248 198,02 Eur ir jų nuvertėjimas – 356 889,01 Eur (-);

- gautinos palūkanos – 198,95 Eur;

- gautinos valstybės rinkliavos – 303,70 Eur;

- gautinos vietinės rinkliavos – 285 237,62 Eur;

- gautinos vietinės rinkliavos už naudojimąsi turizmo ir poilsio infrastruktūra – 83 921,32 Eur;

- kitos gautinos sumos – 126 917,17 Eur.

5. Piniginių lėšų likutį 141 048 293,76 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai banko sąskaitose.

6. Finansavimo sumos. Savivaldybės išdo finansavimo sumos 2025 m. birželio 30 d. yra 48 721 620,69 Eur.

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto:	48 721 620,69
1.1.	Nepiniginiam turtui	3 323 058,49
1.2.	Kitoms išlaidoms	45 398 562,20
2.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	
2.1.	Nepiniginiam turtui	
2.2.	Kitoms išlaidoms	

7. Ilgalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigai yra 60 043 826,44 Eur, juos sudaro:

- Ilgalaikės užsienio paskolos – 55 026 911,12 Eur;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 5 016 915,32 Eur.

8. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 6 775 379,44 Eur.

9. Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos. Savivaldybės išdo gautos (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokesčio permokos yra 24 941,38 Eur.

10. Sukauptos mokėtinos sumos 108 347 796,88 Eur, iš jų:

Pavadinimas	Suma, (Eur)
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Savivaldybės administracija)	13 887 742,79
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Socialinės apsaugos įstaigos)	835 255,55
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	42 918 806,91
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kultūros įstaigos)	915,00
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Sporto įstaigos)	3 033,14
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	499 739,12
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kitos įstaigos)	
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kontrolės ir audito tarnyba)	
Kitos sukauptos mokėtinos sumos	8 129 604,76
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Savivaldybės administracija)	11 930 794,25
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Socialinės apsaugos įstaigos)	1 858 022,68
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	22 572 470,74

Pavadinimas	Suma, (Eur)
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kultūros įstaigos)	1 819 926,76
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sporto įstaigos)	2 466 616,10
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	232 451,35
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kitos įstaigos)	1 037 672,56
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kontrolės ir audito tarnyba)	154 745,17

11. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos 12 958 784,44 Eur – iš jų 11 933 218,16 Eur tai biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kurias įstaigos turi teisę susigrąžinti ir 1 025 566,28 Eur gautos vietinių rinkliavų ir delspinigių permokos.

12. Savivaldybės išdo pagrindinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 206 702 548,15 Eur, iš jų didžiausią dalį – 197 645 523,20 Eur sudaro mokesčių pajamos, kurias apskaičiavo Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR Finansų ministerijos. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 9 057 024,95 Eur – tai pajamos už suteiktas paslaugas, vietinės bei valstybinės rinkliavos ir kitos pajamos.

13. Pagrindinės veiklos sąnaudos 203 030 189,05 Eur, iš jų:

- nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 137 665,01 Eur;
- finansavimo sąnaudos – 202 892 524,04 Eur.

14. Kitos veiklos pajamos 1 535 473,96 Eur – tai pajamos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą, prekes (atsargas).

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 4 838 534,99 Eur – tai apskaičiuotos palūkanos, baudos ir delspinigiai, dividendai.

16. Esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka - 1 066 847,25 Eur. Pasikeitus valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkai, koreguotas kitų sukauptų mokėtinų sumų likutis.

17. Grynasis perviršis ar deficitas – 11 113 215,30 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. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-08-21 Nr. 02-47-47
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	2025-08-21 09:59
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-08-21 09:59
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	2025-08-21 16:46
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-08-21 16:46
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 pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250807.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-08-28)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-08-28 nuorašą suformavo Stasija Dorelaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-