

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 188764867, Laisvės al. 96 Kaunas

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS IŽDO

2025 METŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

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. rugsėjo 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 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. *Pastaba Nr.P01.* Ilgalaikis finansinis turtas – 2 766 998,52 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 2 476 869,14 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. *Pastaba Nr.P02.* Per vienus metus gautinos sumos – 48 882 377,65 Eur, iš jų:

- gautinos mokesčių sumos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos – 2 958 768,87 Eur;

- gautinas fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius – 301 758,54 Eur ir jų nuvertėjimas – 263 331,51 Eur (-);

- gautinos sumos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą – 574,54 Eur;

- gautinos sumos iš baudų – 7 831,30 Eur;

- gautini delspinigiai –15 198,70 Eur;

- sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 39 358 510,99 Eur;

- sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų – 6 562 002,85 Eur ir jų nuvertėjimas – 461 573,22 Eur (-);

- gautinos palūkanos – 256,41 Eur;

- gautinos valstybės rinkliavos – 491,00 Eur;

- gautinos vietinės rinkliavos – 319 068,69 Eur;

- gautinos vietinės rinkliavos už naudojimąsi turizmo ir poilsio infrastruktūra – 66 003,32 Eur;

- kitos gautinos sumos – 16 817,17 Eur.

5. *Pastaba Nr.P03.* Piniginių lėšų likutį 130 798 789,66 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pinigai banko sąskaitose.

6. Pastaba Nr.P04. Finansavimo sumos. Savivaldybės išdo finansavimo sumos 2025 m. rugsėjo 30 d. yra 35 648 806,59 Eur.

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis	Suma (Eur)
1.	Iš valstybės biudžeto:	35 648 806,59
1.1.	Nepiniginiam turtui	1 977 150,79
1.2.	Kitoms išlaidoms	33 671 655,80
2.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	
2.1.	Nepiniginiam turtui	
2.2.	Kitoms išlaidoms	

7. Pastaba Nr.P05. Ilgalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigai yra 68 708 825,48 Eur, juos sudaro:

- ilgalaikės užsienio paskolos – 63 832 223,82 Eur;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 4 876 601,66 Eur.

8. Pastaba Nr.P06. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 8 413 603,30 Eur.

9. Pastaba Nr.P07. Sukauptos mokėtinos sumos 77 977 095,81 Eur, iš jų:

Pavadinimas	Suma, (Eur)
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Savivaldybės administracija)	15 773 918,02
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Socialinės apsaugos įstaigos)	632 231,07
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	22 576 175,75
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kultūros įstaigos)	555,00
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Sporto įstaigos)	922,40
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	388 144,59
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kitos įstaigos)	-
Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (Kontrolės ir audito tarnyba)	-
Kitos sukauptos mokėtinos sumos	3 618 624,24
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Savivaldybės administracija)	14 796 291,17
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Socialinės apsaugos įstaigos)	1 404 185,19
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Švietimo biudžetinės įstaigos)	14 536 444,53
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kultūros įstaigos)	1 332 173,28
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sporto įstaigos)	1 685 089,37
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Sveikatos apsaugos įstaigos)	168 081,07
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kitos įstaigos)	892 541,61
Sukauptos finansavimo sąnaudos (Kontrolės ir audito tarnyba)	171 718,52

10. Pastaba Nr.P08. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos 10 946 053,13 Eur – iš jų 9 855 120,08 Eur tai biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kurias įstaigos turi teisę susigrąžinti ir 1 090 933,05 Eur gautos vietinių rinkliavų ir delspinigių permokos.

11. Pastaba Nr.P09. Savivaldybės išdo pagrindinės veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 304 247 058,16 Eur, iš jų didžiausią dalį – 290 823 008,00 Eur sudaro mokesčių pajamos, kurias apskaičiavo Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR Finansų ministerijos. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 13 424 050,16 Eur – tai nuomos mokestis už valstybinę žemę bei valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius, pajamos už suteiktas paslaugas, valstybinės bei vietinės rinkliavos ir kitos pajamos.

12. Pastaba Nr.P10. Pagrindinės veiklos sąnaudos 303 686 178,70 Eur, iš jų:

- nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 231 786,47 Eur;
- finansavimo sąnaudos – 303 454 392,23 Eur.

13. Pastaba Nr.P11. Kitos veiklos pajamos 1 936 546,38 Eur – tai pajamos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą, prekes (atsargas).

14. Pastaba Nr.P12. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 5 891 260,14 Eur – tai apskaičiuotos palūkanos, baudos ir delspinigiai, dividendai, kitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.

15. Pastaba Nr.P13. Esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka - 1 066 847,25 Eur. Pasikeitus valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkai, koreguotas kitų sukauptų mokėtinų sumų likutis.

16. Pastaba Nr.P14. Grynasis perviršis ar deficitas – 9 455 533,23 Eur.

17. Ataskaitinio laikotarpio neapibrėžtieji įsipareigojimai sumažėjo 38 499,87 Eur. Pokytis įvyko garantijų įsipareigojimų grupėje.

18. Neapibrėžtasis turtas per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 19 444,10 Eur. Pokyčiui įtakos turėjo gautinų sumų pagal teisinius procesus įvertinimas.

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. RUGSĖJO 30 d. DUOMENIS
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-11-24 Nr. 02-47-52
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	2025-11-24 11:38
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-11-24 11:38
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	2025-11-24 13:24
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-11-24 13:24
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.20251112.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-11-24)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-11-24 nuorašą suformavo Monika Aviltienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2025-11-24 Dokumentų valdymo sistema „Kontora“