

**KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2024 M. BIRŽELIO 30 D.**

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

**A I Š K I N A M A S I S R A Š T A S**

2024 08 21

**I. BENDROJI DALIS**

Kauno rajono savivaldybės išdas (toliau–Savivaldybės išdas M22I) yra juridinio asmens teisių neturintis fondas Savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti ir naudoti.

Kauno rajono savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, kodas 188756386, Savanorių pr. 371, Kaunas.

Kauno rajono savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia administracijos struktūrinis padalinys – Biudžeto ir finansų skyrius.

Savivaldybės išdas neturi kontroliuojamų, asocijuotų subjektų, filialų ir kitų struktūrinių padalinių.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2024 m. birželio 30 d. apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdas naudojami Luminor Bank AS, AB SEB, Swedbank AB ir AB Citadele bankuose esančiomis atsiskaitomosiomis sąskaitomis.

Kauno rajono savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų 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 finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais. Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2024 m. Savivaldybės išdo veiklai, nebuvo.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Perėjimo prie VSAFAS dieną Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius pagal VSAFAS įvertino, pripažino ir naujojo sąskaitų plano registravimo sąskaitose užregistravo

pradinius likučius, vadovaujantis 26-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Išteklų fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ ir kitais VSAFAS.

Savivaldybės išdo metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- grynojo turto pokyčio ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Iždas, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Patvirtintas Kauno rajono savivaldybės išdo apskaitos vadovas ir apskaitos išde tvarkos aprašai apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

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

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

##### 1. Ilgalais finansinis turtas.

2024 m. birželio 30 d. Savivaldybės išdas šioje sąskaitoje atvaizdavo valstybės garantijų turėtojams skirtą lėšų likutį, kuris sudarė 10362,89 Eur.

##### 2. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstinius apmokėjimus 2024 m. birželio 30 d. sudarė 1339090,67 Eur, kuriuos pravedė LEZ avansu už valstybinės žemės nuomą.

### **3. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos.**

2024 m. birželio 30 d. gautini mokesčiai Savivaldybės išde pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos pateiktą pažymą sudarė 1187715,84 Eur ir gautinos vietinės rinkliavos 29239,91 Eur.

### **4. Sukauptos gautinos sumos.**

Sukauptos gautinos sumos 2024 m. birželio 30 d. sudarė 4504645,68 Eur, iš jų 71963,13 valstybinės žemės nuomos mokesčio, 1677515,94 Eur iš VMI mokesčių gautinos sumos ir 2755166,61 Eur iš Valstybės biudžeto sukauptos gautinos sumos.

### **5. Gautino rinkliavos ir kitos gautinos sumos.**

Savivaldybės išdas 2024 m. birželio 30 d. kitose gautinose sumose buvo 292,70 Eur.

### **6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.**

Savivaldybės išdo sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko nepanaudota savivaldybės biudžeto lėšų likutis 19721794,86 Eur.

### **7. Finansavimo sumos.**

Detalesnė informacija apie finansavimo sumų panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ P12 priede. Finansavimo sumų likutis sudaro 568203,60 Eur.

### **8. Finansiniai įsipareigojimai.**

Ilgalaikės paskolos sudaro 9889056,73 Eur. 1440941,18 Eur sudaro ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis.

### **9. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai.**

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 14619287,15 Eur. Iš kurių 91671,82 Eur pervestinos sumos į valstybės biudžetą – priskaičiuotos palūkanos už Finansų ministerijos suteiktas paskolas, 1668279,9 Eur sudaro ateinančių laikotarpių pajamos iš mokesčių (S5 formos), 6662756,86 Eur mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojams, 6178844,72 Eur biudžetinių įstaigų pajamos ir surinkto infrastruktūros mokesčio likutis, 10362,89 Eur pervestinos sumos už garantijų turėtojus ir kt. Visų išdo įsipareigojimų valiuta – eurais.

## **VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

### **1. Pagrindinės veiklos pajamos.**

Iždo pagrindines veiklos pajamos sudaro 58557298,06 Eur (pajamos iš mokesčių ir kt.).

### **2. Pagrindinės veiklos sąnaudos – finansavimo.**

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 55899099,97 Eur. Viešojo ir ne viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 55897049,38 Eur.

### **3. Kitos veiklos sąnaudos**

Kitos veiklos sąnaudas sudarė banko mokesčiai ir kt. – 2518,01 Eur.

### **4. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas.**

2024 m. birželio 30 d. Savivaldybės išdo pagrindinės veiklos perviršis sudaro – 2899506,33 Eur.

### **5. Kitos veiklos rezultatas.**

Kitos veiklos rezultata sudaro 3330443,86 Eur. Vietinės rinkliavos priskaičiuota 3200051,08 Eur.

### **6. Finansinės investicinės veiklos rezultatas.**

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudarė – 243716,09 Eur, t.y. per ataskaitinį laikotarpį bankams ir Finansų ministerijai už suteiktas paskolas priskaičiuotos palūkanos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudarė 265481,18 Eur apskaičiuotos palūkanos, baudos ir delspinigiai. Viso finansinės investicinės veiklos rezultatas 2024 m. birželio 30 d. yra 21765,09 Eur.

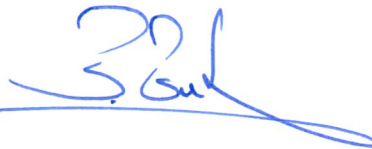
### **7. Grynasis perviršis ar deficitas.**

2024 m. birželio 30 d. grynasis perviršis sudarė 6032270,91 Eur.

Kauno rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriuje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos reikšmingų įvykių nenustatyta.

Administracijos direktorius



Šarūnas Šukevičius

Biudžeto ir finansų skyriaus vedėja



Dalia Kupratiene

**Kauno rajono savivaldybės išdas**  
(informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašle forma)

2024-06-30

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygininai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygininai gautas turas	Perduota lėšoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13
1.	IS valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	568244,16	2251531,8,2					-40,56				568203,6
1.1.	nepiniginiam turtui išgyvi											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	568244,16	2251531,8,2			-22515308,2		-40,56		-10		568203,6
2.	IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);											
2.1.	nepiniginiam turtui išgyvi											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti);											
3.1.	nepiniginiam turtui išgyvi											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	IS kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turtui išgyvi											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	IS viso finansavimo sumų											

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis