

KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2017 M. METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Kauno rajono savivaldybės administracija (toliau Administracija) yra biudžetinė įstaiga, kurios veikla skirta įstatymams ir kitiems norminiams teisės aktams įgyvendinti, vietos savivaldos institucijų sprendimams įgyvendinti priimant administracinius sprendimus, teikiant įstatymų numatytas administracines paslaugas, administruojant viešųjų paslaugų teikimą Kauno rajono savivaldybėje ir atliekant Kauno rajono savivaldybės administracijos vidaus administravimą ir yra finansuojama iš valstybės, savivaldybės biudžetų. Pagrindinė veiklos rūšis- LR savivaldybių veikla. Kauno rajono savivaldybės administracijos buveinė Savanorių pr.371, 49500, Kaunas. Įmonės kodas 188756386.

Administracijos savininkė yra Kauno rajono savivaldybė. Savininkės teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija- Taryba, kurios kompetenciją, veiklos tvarką ir formas reglamentuoja LR vietos savivaldos įstatymas, Tarybos veiklos reglamentas ir kiti teisės aktai. Administracija turi sąskaitų bankuose ir antspaudą su pavadinimu „Kauno rajono savivaldybė“.

Administracijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, o tarpinis ataskaitinis laikotarpis su kalendoriniu ketvirčiu. Finansinių atskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 metų gruodžio 31 d. duomenis.

Administracija yra savivaldybės įstaiga, kurią sudaro - 25 seniūnijos kaip struktūriniai padaliniai bei į struktūrinius padalinius neįeinantys valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis. Administracija turi 66 kontroliuojamas biudžetines įstaigas, 4 kontroliuojamas VŠĮ, kurios yra priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, 4 kontroliuojamas VŠĮ, kurios nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, 5 asocijuotus subjektus, 2 administracijai pavaldžias uždariasias akcines bendroves, vieną akcinę bendrovę, kuri priskiriama prie kitų subjektų ir vieną VŠĮ, kuri priskiriama prie pelno nesiekiančių juridinių asmenų. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta 6-jo VSAFAS 1 priede. Investicijos buvo apskaitytos nuosavybės metodu, įvertinus šių įstaigų veiklos rezultatus pagal 2017 metų pateiktus preliminarinius finansinių ataskaitų duomenis.

Ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius- 363 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Administracijos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, kitais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais.

Sudarant 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį buvo vadovaujama 2017 m. birželio 5 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-1110 patvirtintu sąskaitų planu ir apskaitos vadovu. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika keičiama nebuvo.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Administracija taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jei nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujama bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-jame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Nematerialus turtas

Nematerialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą (materialios formos neturintis, nuo kitų įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis vienetas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos) ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus:

1. Turtas lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
2. Pagrįstai tikėtina, kad bus gaunama ekonominė nauda;
3. Galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
4. Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Naudojamo pagal nuomos ar panaudos sutartį nematerialiojo turto amortizacija neskaiciuojama ir apskaitoje neregistruojama. Patikėjimo teise valdomo nematerialaus turto amortizacija skaičiuojama taikant proporcingą skaičiavimo metodą, vadovaujantis Kauno rajono savivaldybės administracijos 2017 m. birželio 5 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-1110 patvirtintais nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas Kauno rajono savivaldybės administracijoje pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą (turtas, skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomai ar administraciniam tikslams, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę) ir už visus jo pripažinimo kriterijus, bei perduodama su turtu susijusi nauda ir rizika.

Minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, nustato LR Vyriausybė.

Konkreto ilgalaikio materialaus turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai ilgalaikio materialaus turto vienetas perduodamas naudoti, taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą vadovaujantis Kauno rajono savivaldybės administracijos 2017 m. birželio 5 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-1110 patvirtintais nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais.

Biologinis turtas

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka biologinio turto sąvoką ir visus biologinio turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 16-jame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

2017 m. birželio 5 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-1110 patvirtintame apskaitos vadove Biologinio turto tvarkos aprašas buvo išdėstytas nauja redakcija. Biologinis turtas Savivaldybės apskaitoje skirstomas į parkus, skverus, želdynus, miesto ar miestelio sodus ir kitą biologinį turtą. Biologinio turto vienetu pripažįstama ir apskaitoje registruojama tuo atveju, kai turtas yra suformuotuose ir įregistruotuose VI „Registrų centas“ valstybiniuose žemės sklypuose, kurie pagal panaudos sutartis sudarytas su Savivaldybe, valdomi patikėjimo teise. Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas:

1. tikraja verte, kuri nustatoma vadovaujantis LR Vyriausybės patvirtinta metodika, pagal kurią biologinio turto vertė nustatoma atsižvelgiant į paskutinę žinomą biologinio turto rinkos kainą;

2. jei tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, biologinis turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolis;

3. simboline 1 euro verte (kai įsigijimo savikaina lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta).

Želdinių įsigijimo išlaidos pripažįstamos biologiniu turtu Savivaldybės administracijos apskaitoje, kai želdiniai sodinami parkuose, skveruose bei želdynuose ir siekiama teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą. Želdinių, skirtų puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis.

Atsargos

Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Strateginės ir neliečiamosios atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, išskyrus atvejus, nurodytus 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekyne ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- po vienerių metų gautinos sumos;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- trumpalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- trumpalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- per vienerius metus gautinos sumos;

pinigai ir jų ekvivalentai;

kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Investicijos į kontroliuojamus subjektus (kuriuose Savivaldybės taryba turi 50 proc. ir daugiau balsavimo teisių), asocijuotuosius subjektus (kuriuose Savivaldybės taryba turi nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių) ir kitus subjektus (kuriuose Savivaldybės taryba turi mažiau nei 20 proc. balsavimo teisių) apskaitoje pirminio pripažinimo momentu ir vėliau registruojamos ir finansinėse ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina. Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus, išskyrus viešąsias įstaigas, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje parodomos taikant nuosavybės metodą.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama po vienerių metų gautinos sumos ir kitas ilgalaikis finansinis turtas. Vadovaujantis LR Vyriausybės 2015 m. birželio 30 d. įstatymu Nr. XII-1927 „Dėl LR asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo“ Kauno rajono savivaldybės administracijoje buvo apskaičiuotos darbo užmokesčio kompensacijų dalies sumos. Kadangi įsipareigojimas bus baigtas vykdyti 2020 metais, vadovaujantis 17-jo VSAFAS 5 punktu, jis pripažintas ilgalaikiu. Ilgalaikio finansinio įsipareigojimo amortizuota savikaina yra prilyginta jo įsigijimo savikainai.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama per vienerius metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai Savivaldybės administracija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, po vienerių metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, per vienerius metus gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai Administracijos apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar (išankstinį apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ar kita.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Išskiriamos atskiros sąskaitos skirtingos paskirties lėšoms registruoti apskaitoje: Europos Sąjungos, Valstybės biudžeto, pajamų įmokų, kitų lėšų, projektų lėšoms.

Biudžetinių lėšų banko sąskaitose apskaitomi Administracijai pervesti valstybės biudžeto asignavimai, Savivaldybės biudžeto asignavimai ir asignavimai iš kitų šaltinių, kurie naudojami pagal Administracijos patvirtintas sąmatas.

Administracijos pajamų įmokų banko sąskaitoje apskaitomos juridinių ir fizinių asmenų įmokėtos įmokos už teikiamas paslaugas ir už turto nuomą gautos pajamos, kurias administracija perveda į biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą.

Kitų lėšų sąskaitose yra apskaitomos tikslinės paskirties lėšos, t.y. iš juridinių asmenų gautos lėšos tam tikriems pavedimams vykdyti.

Administracija vykdo Europos Sąjungos Struktūrinių fondų projektus, kurie finansuojami iš Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų bei bendrojo finansavimo lėšų ar kitų šaltinių. Kiekvienam vykdomam projektui atidaroma atskira banko sąskaita.

Finansavimo sumos

Administracijos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka finansavimo sumų apibrėžimą ir gautinų ar gautų finansavimo sumų kriterijus.

Gaunamos (gautinos ir gautos) ir perduotos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos, paskirtį ir finansavimo šaltinį.

Administracijos finansavimo sumos skirstomos į gautinas, gautas, perduotas, panaudotas, grąžintas.

Finansavimo sumos, skirtos pačios įstaigos veiklai finansuoti, t.y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms padengti, įskaitant skirtas ne viešojo sektoriaus subjektams finansuoti, mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą- gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

Gautų finansavimo sumų dalis gali būti perduodama kitiems viešojo sektoriaus subjektams (neatsižvelgiant į pavaldumą) programoms vykdyti. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes Administracija tik perduoda finansavimo sumas kitam

viešojo sektoriaus subjektui. Finansavimo sumos, kurios nebuvo panaudotos Administracijos pajamoms uždirbti ir buvo perduotos viešojo sektoriaus subjektams, yra laikomos perduotomis finansavimo sumomis.

Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma, arba gavus sutartyje nurodytus dokumentus (atsiskaitoma už finansavimo lėšų panaudojimą).

Finansiniai įsipareigojimai

Administracijos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Pirminio pripažinimo metu piniginiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jeigu tai numato VSAFAS, įvertinami amortizuota savikaina, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai- įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai prapažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Administracija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Pajamos

Pajamos Administracijoje pripažįstamos pagal kaupimo principą ir tik tuomet, jei tenkinamos šios sąlygos:

1. Yra tikėtina, kad Administracija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;
2. Administracija gali patikimai įvertinti pajamas;
3. Administracija gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikomos tik pačios Savivaldybės administracijos gaunama nauda. Savivaldybės administracijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Savivaldybės administracijos gaunama ekonominė nauda. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Administracijos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskiriama pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Uždirbtos turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Pajamos registruojamos nepriklausomai nuo to, ar jau buvo sumokėta už turto naudojimą.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir Administracijos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos (pvz. parduodamos prekės ar suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas), neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Išlaidos, kurios nėra tiesiogiai susijusios su pajamomis ir neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada patirtos (pvz., automobilių remonto sąnaudos).

Sąnaudos Administracijos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (kvitus, prašymų kompensuoti patirtas išlaidas, darbų perdavimo priėmimo aktą, sutartis ir kt.); išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų kaupimų ir kt. sąnaudos). Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį. Nepiniginės- nurašymų, atidėjinių, nusidėvėjimo ir kitos sąnaudos pripažįstamos dažniausiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal įvairius kitus dokumentus (pavyzdžiui, nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą, pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nuvertėjimo pažymą).

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Išmokų už kasmetines atostogas suma ir nuo jos apskaičiuota Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma kaupiama ir pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ketvirtį.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra įregistruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Administracija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir ji palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Administracija apskaitą tvarko pagal segmentus. Segmentai-veiklos dalys, apimančios vienaarūšės Savivaldybės administracijos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas neaiškus, priskiriami didžiausią administracijos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

Administracija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia

Administracijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia kokia buvo, t.y. nekoreguojama.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Ir esminės ir neesminės klaidos taisomos ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodoma toje pačioje veiklos rezultatų eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P01 „Apskaitos politika ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas“

2017 m. buvo atliktas ankstesnių laikotarpių pajamų ir ankstesnių laikotarpių sąnaudų koregavimas. Atsižvelgiant į tai, kad 2016 m. gruodžio 29 d. AB „Kauno tiltai“ buvo apmokėta 2016 m., 2017 m., 2018 m. ir dalis 2019 m. sutarties Nr. 1029 priedo Nr. 5 patvirtintame mokėjimo grafike numatytų sumų, buvo atliktas ilgalaikių įsipareigojimų amortizacijos perskaičiavimas ir apskaitoje atlikti koreguojantys įrašai. Koregavimo įtaka atsispindėjo 9220001, 9220002, 5250004, 7670001 ir 3100001 balansinėse sąskaitose.

2017 m. buvo koreguojama ankstesnių laikotarpių klaida-sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už kitas pervestinas pajamas ir sukauptos finansavimo pajamos. Neatitikimai atsirado dėl neteisingai pasirinktų sąskaitų korespondencijų. Koregavimo įtaka atsispindėjo 2281002, 2282101, 9220001 ir 9220002 sąskaitose.

P02 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“

Ataskaitiniu laikotarpiu Administracijos apskaitoje buvo užregistruota 35606202,09 Eur sąnaudų, iš jų:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 5862089,56 Eur;
Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 3323568,54 Eur;
Komunalinių paslaugų ir ryšių – 750027,96 Eur;
Komandiruočių – 37375,70 Eur;
Transporto – 210579,61 Eur;
Kvalifikacijos kėlimo – 27780,57 Eur;
Paprastojo remonto ir eksplotavimo – 2538,60 Eur;
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų – 4038411,37 Eur;
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos – 1106106,81 Eur;
Socialinių išmokų – 11858443,21 Eur;
Nuomos – 10056,19 Eur;
Finansavimo – 2862586,67 Eur;
Kitų paslaugų – 3898024,45 Eur;
Pagrindinės veiklos kitų sąnaudų – 1618612,85 Eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu patirtos sąnaudos, gautos bei pripažintos pajamos, taip pat pajamų paskirstymas, išmokų detalizavimas rodomas 3-jo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede, 5-jo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede ir 25-jo VSAFAS „Segmentai“ priede.

P03 „Nematerialus turtas“

2017 m. gruodžio 31 d. Savivaldybė turėjo 204298,74 Eur nematerialaus turto iš kurio 103525,90 Eur sudaro programinė įranga bei jų licencijos ir 100772,84 Eur - kitas nematerialus turtas.

Nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 13-jo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priede.

P04 „Ilgalaikis materialusis turtas“

Administracijos valdomo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 109111924,21 Eur, iš jų:

Žemė – 378508,35 Eur;

Pastatai – 13902631,42 Eur;

Infrastruktūros ir kiti statiniai – 72733521,18 Eur;

Nekilnojamos kultūros vertybės – 1230860,07 Eur;

Mašinos ir įrenginiai – 345242,71 Eur;

Transporto priemonės – 166955,89 Eur;

Baldai ir biuro įranga – 171608,65 Eur;

Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 557727,9 Eur;

Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai – 19624868,04 Eur.

Vadovaujantis Kauno rajono savivaldybės tarybos patvirtintais Kauno rajono savivaldybės vietinės reikšmės viešųjų kelių, gatvių ir kitų susisiekimo komunikacijų objektų sąrašais, per 2017 metus apskaitoje simboline 1 Eur verte buvo užregistruoti 1182 keliai.

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 12-jo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede.

P05 „Ilgalaikis finansinis turtas“

Administracijos apskaitomo finansinio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 9306797,46 Eur, iš kurių:

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus – 44526,59 Eur;

Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus asocijuotuosius subjektus – 6400703,75 Eur;

Investicijos į kitus subjektus – 2798439,46 Eur;

Dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) po vienerių metų gautinos sumos, kurias numatoma išmokėti iki 2020 m.- 63127,66 Eur.

2017 m. kovo 30 d. Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-134 buvo pritarta parduoti VŠĮ „Kauno motorlaiviai“ dalininko teises, 2017 m. birželio 29 d. Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-270 buvo pritarta parduoti VŠĮ „Lyderių ir verslininkų ugdymo agentūra“ dalininko teises, 2017 m. rugsėjo 28 d. Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-339 buvo pritarta parduoti VŠĮ „Kauno rajono verslo ir technikos inkubatorius“ dalininko teises. Dalininko teisių pardavimui buvo skelbiami aukcionai, ir, pripažinus juos įvykusiais, bei paskelbus laimėtojus, dalininko teisės buvo parduotos.

2016 m. gegužės 26 d. Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-199 buvo priimtas sprendimas likviduoti UAB „Dezinfekcinė pagalba“. 2017 m. kovo 14 d. buvo baigtos likvidavimo procedūros ir UAB „Dezinfekcinė pagalba“ išregistruota iš juridinių asmenų registro. Atsižvelgiant į tai, administracijos apskaitoje buvo nurašytas dalininko įnašas.

2017 m. rugsėjo 28 d. Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-344 buvo nuspręsta tapti VŠĮ „Kaunas 2022“ dalininku. Vadovaudamasi Tarybos sprendimo nuostatomis, Kauno rajono savivaldybė perdavė piniginių įnašą ir tapo šios įstaigos dalininke.

Informacija apie finansinį turtą pateikta 6-jo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priede.

P07 „Biologinis turtas“

Per 2018 m. į Kauno rajono Savivaldybės administracijos apskaitoje simboline 1 Eur verte užregistruota 28 vnt. parkų ir skverų, bei išskirta Savivaldybei nuosavybės teise priklausančioje žemėje esanti medynų vertė. Želdinių, skirtų puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis. Biologinio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 288,06 Eur.

Informacija apie biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 16-jo VSAFAS 3 priede.

P08 „Atsargos“

Administracijos apskaitoje atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 111313,88 Eur. Tai administracijos automobiliuose likusio kuro likučiai ir panaudai perduotas ūkinis inventorių.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą yra pateikta 8-jo VSAFAS 2 priede.

P09 „Išankstiniai mokėjimai“

Administracijos išankstinių mokėjimų suma metų pabaigai sudaro 733380,0 Eur , iš kurių 733018 Eur sudaro įvairios socialinės išmokos subjektams, ir 362 Eur – išankstinė įvairių leidinių prenumerata, kiti išankstiniai mokėjimai tiekėjams.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-jo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede.

P10„Per vienerius metus gautinos sumos“

Per vienerius metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 5748214,33 Eur, iš kurių:

4160141,66 Eur – gautinos finansavimo sumos;

109381,92 Eur – gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;

1558791,70 Eur – sukauptos gautinos sumos;

8796,06 Eur – kitos gautinos sumos;

88897,01 Eur – per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas (kai pasibaigę sutartyje numatyti mokėjimo terminai, gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos rodomos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas).

2017 m. buvo skaičiuotas per vienerius gautinų sumų nuvertėjimas. Tai juridinių asmenų skolos, kurie nesilaiko sutarties sąlygų ir pasibaigę sutartyje numatyti mokėjimo terminai (Eur, UAB Bravisima – 182,07 Eur, UAB Medgintras 15485,28 Eur, UAB VIA Baltica dvaras-6165,37 Eur, UAB Sveikatos TV -2299,91 Eur) ir fizinių asmenų, gyvenančių socialiniuose būstuose , įsiskolinimas už patalpų nuomą (skolos išieškomos teismine tvarka arba sudaryti mokėjimo grafikai). Per 2017 m. gautinos sumos, į kurias neturima reikalavimo teisės arba kurias gauti tikimybė yra mažesnė nei 50 proc. buvo iškelta į nebalansinę sąskaitą „Trumpalaikės gautinos sumos“. Tai juridinių asmenų skolos, kurie yra išregistruoti iš Juridinių asmenų registro arba bankrutavę, nevykdo veiklos ir buvimo vieta neaiški (UAB Polaris- 825,10 Eur, UAB Idėjų klubas – 778,96 Eur).

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

Po vienerių metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis

Vadovaujantis 2015 m. birželio 30 d. LR įstatymu „Dėl asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo“ ir LR Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimu Nr. 903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymo įgyvendinimo“ Kauno rajono savivaldybėje buvo apskaičiuota asmenims priklausanti neišmokėto darbo užmokesčio dalis ir užregistruotos gautinos sumos. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje ilgalaikių gautinų suma sudaro 94563,01 Eur, iš jų:

nuo vienerių iki penkerių metų gautinos sumos dalis – 63127,66 Eur
per vienerius metus gautinos sumos dalis – 31435,35 Eur.

P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“

Piniginių lėšų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 1741064,84 Eur, iš jų :

1. Biudžetinių lėšų likutis-1548,26, kuris 2018 m. sausio mėnesį grąžintas į išdą;
2. Įplaukos už paslaugas (patalpų nuomą, socialinių būstų nuomą)-75,70 Eur. Kurios 2018 m. sausio mėn. praveistos į išdą ;
3. Sveikatos fondo lėšų likutis -2595,32 Eur, kuris keliamas į kitus metus;
4. ES projektų lėšos-1111563,53 Eur , kurios keliamos į kitus metus;
5. Gautų seniūnijoms skirtų paramos lėšų likutis- 2961,20 Eur, kuris keliamas į kitus metus;
6. Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus tėvų įnašų piniginis likutis-4295,41 Eur;
7. Kelių transporto skyriaus gautų paramos lėšų likutis-39021,12 Eur, kurios keliamos į kitus metus;
8. Gyvenamųjų patalpų remonto fondo likutis-2221,34 Eur, kuris keliamas į kitus metus;
9. Pagal labdaros ir paramos įstatymą gautos ir nepanaudotos paramos lėšos -3701,50 Eur, kurios keliamas į kitus metus;
- 10.Specialusis daugiabučių namų savininkų bendrijų remimo fondo likutis-1171,72 Eur, kuris keliamas į kitus metus;
- 11.Smulkaus ir vidutinio verslo (SVV) fondo pinigų likutis-0,01 Eur, kuris keliamas į kitus metus;

12. Lėšos už viešame aukcione parduotą turtą-148772,11 Eur, kurios keliamos į kitus metus;
13. Lėšos, gautos už socialinių būstų privatizavimą – 230483,93 Eur, kurios keliamos į kitus metus;
14. Valstybės garantijų lėšų likutis – 911,86 Eur, kuris keliamas į kitus metus;
15. Privatizuotų žemių sklypų lėšų likutis – 178314,22 Eur, kuris keliamas į kitus metus;
16. Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus gautas ir nepanaudotas kompensuojamų sąnaudų pinigų likutis banke-8,76 Eur, kuris 2018 m. sausio mėnesį buvo grąžintas į iždą;
17. Butų renovacijai skirtų lėšų likutis- 12421,77 Eur, kuris keliamas į kitus metus;
18. Atliekų surinkimo administravimo sąskaitos likutis-341,11 Eur- klaidingai sumokėtos įmokos, kurios bus grąžinamos mokėtojams pareikalavus;
19. Vietinių rinkliavų pinigų likutis banke-14,50 Eur, kuris 2018 m. sausio mėnesį buvo praveistas į iždą;
20. Bendruomenėms remti skirtų lėšų nepanaudotas likutis -641,47 Eur, kuris 2018 m. buvo grąžintas į iždą.
- Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“8 priede.

P12 „Finansavimo sumos“

Administracijos gautų ir nepanaudotų finansavimo lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 119793131,88 Eur, kurį sudaro:

nepanaudotų ir negrąžintų pinigų likutis banke- 1741064,84 Eur;

nematerialaus, materialaus ilgalaikio nenudėvėto turto likutinė vertė, nepanaudotų atsargų vertės likutis ir kito apskaitomo turto bei įsipareigojimų lėšų likutis – 118052067,04 Eur.

Finansavimo sumų judėjimas ir jų likučiai pateikti 20-jo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose.

P13, P14, P15 „Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį laikotarpį“, Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius, atidėjiniai pagal jų paskirtį ir panaudojimo laiką“

Vadovaudamasi 2014 m. rugšėjo 25 d. Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-343, 2014 m. spalio 9 d. Kauno r. savivaldybės administracija pasirašė vietinės reikšmės kelių dangos

tiesimo, remonto ir priežiūros darbų su darbų finansavimo išdėstymu sutartį. Atsižvelgiant į tai, kad 2016 m. buvo apmokėta 2017 m., 2018 m. ir dalis 2019 m. įsiskolinimo, likusi įsiskolinimo dalis 2017 metų eigoje dengiama nebuvo. Ilgalaikio įsipareigojimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2827142,08 Eur.

Vadovaujantis 2016 m. kovo 24 d. Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-133, Kauno rajono savivaldybės administracija lizingo būdu įsigijo penkis tarnybinius automobilius, kurių bendra vertė 65480,55 Eur. Galutinis išmokėjimo terminas yra 2019-05-14. Bendra neišmokėto lizingo dalis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 399695,54 Eur, iš jų:

einamųjų metų automobilių lizingo dalis sudaro 11708,74 Eur;

nuo vienerių iki penkerių metų lizingo dalis sudaro 27986,80 Eur.

Vadovaujantis 2015 m. birželio 30 d. LR įstatymu „Dėl asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo“ ir LR Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimu Nr. 903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymo įgyvendinimo“ Kauno rajono savivaldybėje buvo apskaičiuota asmenims priklausanti neišmokėto darbo užmokesčio dalis ir užregistruoti ilgalaikiai įsipareigojimai pagal įstatyme numatytus grąžinimo terminus. Finansinėse ataskaitose ilgalaikio finansinio įsipareigojimo amortizuota savikaina yra prilyginta jo įsigijimo savikainai ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 94563,01 Eur, iš kurių :

Nuo vienerių iki penkerių metų mokėtinos sumos dalis sudaro 63127,66 Eur,

Per vienerius metus mokėtinos sumos dalis sudaro 31435,35 Eur.

Atsižvelgiant į LR Finansų ministerijos 2017-11-06 rekomendacijas dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo), Savivaldybė apskaitoje užregistravo iš UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“ (VIPA) administruojamo fondų fondo gautą paskolos dalį, kuri skirta savivaldybei nuosavybės priklausančių gyvenamųjų patalpų renovacijai. Paskolos dalis, skirta savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų renovacijai, yra mokama Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu paskirtam daugiabučių namų renovacijos administratoriui. Pagal VIPA pateiktą pažymą apskaitoje užregistruota 141429,63 Eur paskola ir per ataskaitinį laikotarpį įvykdyti įsipareigojimai – 8201,62 Eur. Paskolos su fiksuota palūkanų norma likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 133228,01 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį naujai suformuotų atidėjinių nebuvo. Administracijos ilgalaikių atidėjinių eilutėje pateikta informacija apie valstybės garantijų turėtojų, kuriems išnuomos kitos savivaldybės gyvenamosios patalpos, lėšas. Per metus atidėjinių vertė sumažėjo einamųjų metų panaudota atidėjinių suma 7609,03 Eur ir metų pabaigoje sudarė 83594,87 Eur.

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio atidėjinių pokyčius yra pateikta 18-ojo VSAFAS Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 ir 4 prieduose.

Informacija apie įsipareigojimus, atsirandančius iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto pardavimo sutarčių ir ilgalaikės finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis pateikta 19 VSAFAS 4 ir 5 prieduose.

Informacija apie įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytį per ataskaitinį laikotarpį ir informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas yra pateikta 17 VSAFAS 9 ir 11 prieduose.

P17 „Trumpalaikės mokėtinos sumos“

Per ataskaitinį laikotarpį administracijoje užregistruota 1556490,12 Eur trumpalaikių mokėtinų sumų, iš jų :

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 14129,71 Eur;

Tiekėjams mokėtinos sumos – 1160558,64 Eur;

Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas ir kitos pervestinos sumos – 7248,16 Eur

Sukauptos atostogų sąnaudos – 355992,58 Eur;

Kitos mokėtinos sumos – 18561,03 Eur.

2017 m. birželio 29 d. Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-295 buvo pritarta 8 butų, esančių Raudondvario dvaro teritorijoje, pirkimui. Bendra įsigijimo vertė sudarė 637200 Eur. Per 2017 m. asmenims pagal pasirašytas sutartis ir jose numatytas išmokėjimo sąlygas buvo išmokėta 191160 Eur. Likusią sumą - 446040 Eur Savivaldybė įsipareigojusi apmokėti iki 2018 m. kovo 31 d. 2017 m. lapkričio 16 d. Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-397 buvo pritarta pastato įsigijimui ikimokykliniam ugdymui organizuoti. Bendra įsigijimo vertė sudarė 540000 Eur. Per 2017 m. buvo apmokėta 200000 Eur. Likusią sumą – 340000 Eur Savivaldybė įsipareigojusi apmokėti iki 2018 m. kovo 31 d. Šie įsiskolinimai sudaro 67,7 proc. visos tiekėjams mokėtinos sumos.

Iš likusių tiekėjams mokėtinų sumų galima išskirti:

UAB Vilungė – 89726,86 Eur- projekto vykdymui atlikti darbai, tačiau iš mokėjimo agentūros lėšos įsiskolinimui padengti buvo gautos 2018 m., UAB Kauno keliai – 152284,27 Eur – projekto metu atlikti darbai, priskirti prie sulaikytų lėšų, kurios bus apmokamos 2018 m.

Įsiskolinimas už keleivių, turinčių lengvatas, pavėžėjimą – UAB Merula -7971,13 Eur, UAB Uma Trans- 7446,62 Eur, UAB Antirijus – 611,13 Eur.

Kiti įsiskolinimai- AB Kauno energija-5774,18 Eur , UAB Komunalinių paslaugų centras - 1969,55 Eur, UAB Lietuvos dujų tiekimas -3049,74 Eur – už šilumos tiekimą, VŠĮ Raudondvario dvaras - 12098,79 Eur – už renginio organizavimą, UAB Energijos tiekimas-12938,40 Eur ir AB Energijos skirstymo operatorius – 6312,18 Eur – už elektros energijos tiekimą; UAB Prosapia – 6785 Eur – įsiskolinimas už kūdikio kraitelio įsigijimą, UAB Ekonovus – 2338,58 Eur už šiukšlių išvežimą.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

mokėtinos sumos Tarybos nariams už 12 mėn. – 12907,15 Eur;

dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio neišmokėta einamųjų metų darbo užmokesčio dalis asmenims, kuriems buvo priskaityta suma, tačiau negauti prašymai išmokėti sumas, nurodant atsiskaitomąsias sąskaitas-845,72 Eur;

mokėtinos socialinio draudimo įmokos- 346,84 Eur.

Informacija pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“12 priede.

P21 „Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos, kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“

Administracija per ataskaitinį laikotarpį gavo 472589,83 Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų. Šias pajamas sudaro:

apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes – 2531,08 Eur;

apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo -251472,86 Eur;

apskaičiuotos kitos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos – 197171,58 Eur ;

kitos pajamos -1444,9 Eur, atsitiktinės pajamos – 0,13 Eur.

Kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 143729,10 Eur, iš jų:

92700,26 Eur, apskaičiuotas mokestis už turto nuomą;

51028,84 Eur kitos apskaičiuotos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Kitos veiklos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 240606,55 Eur, iš kurių:

sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos – 114177,28 Eur;

ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 10877,96 Eur;

kitos veiklos sąnaudos – 115551,31 Eur.

Informacija pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“2 ir 3 prieduose.

P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“

Administracijos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos per 2017 metus sudaro 5862089,56 Eur.

Informacija apie pagrindines veiklos sąnaudas pateikta Pagrindinės veiklos sąnaudų pastabų (1) lentelėje.

P23„Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“

Per 2017 m. Savivaldybės administracija gavo 2037,52 Eur finansinės ir investicinės veiklos pajamų. Palūkanų sąnaudos, baudų ir delspinigių sąnaudos, finansinio turto perleidimo nuostoliai ir finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos sudarė 15912,87 Eur . Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas buvo neigiamas –13875,35 Eur.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

2017 m. pasibaigusių metų finansiniame ataskaitų rinkinyje yra pateikta informacija apie savivaldybės įmones, kuriose Kauno rajono savivaldybės administracija įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas. Investicijos buvo apskaitytos nuosavybės metodu, įvertinus šių įstaigų veiklos rezultatus pagal 2017 metų pateiktus preliminarinius finansinių ataskaitų duomenis.

Administracijos direktorius



Antanas Nesteckis

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja



Rūta Kondratavičienė

Kauno rajono savivaldybės administracija, 188756386, Savanorių pr. 371, Kauno m., Kauno m. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147438384
D/L: 2018-03-14 11:05:47

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		118.623.020,41	116.714.921,47
I	Nematerialusis turtas	P03	204.298,74	163.668,80
I.1	Plėtros darbai		0,00	61.660,10
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		103.525,90	9.241,26
I.3	Kitas nematerialusis turtas		100.772,84	92.767,44
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	109.111.924,21	107.193.803,23
II.1	Žemė		378.508,35	381.911,00
II.2	Pastatai		13.902.631,42	12.913.176,61
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		72.733.521,18	70.136.655,52
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		1.230.860,07	610.380,42
II.5	Mašinos ir įrenginiai		345.242,71	521.385,29
II.6	Transporto priemonės		166.955,89	172.875,02
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga		171.608,65	187.747,55
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		557.727,90	601.018,78
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		19.624.868,04	21.668.653,04
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	9.306.797,46	9.357.449,44
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	288,06	
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		8.365.408,40	7.576.773,21
I	Atsargos	P08	111.313,88	5.032,80
I.1	Strateginės ir nelicijamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		111.313,88	5.032,80
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00	0,00
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	733.380,00	701.034,51
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	5.779.649,68	5.858.413,23
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		31.435,35	25.233,24
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		4.160.141,66	3.799.057,95
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	20.638,06	34.442,45
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.558.791,70	1.469.316,79
III.6	Kitos gautinos sumos		8.642,91	530.362,80
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	1.741.064,84	1.012.292,67
	IŠ VISO TURTO:		126.988.716,87	124.291.694,68

(tęsinys kitame puslapyje)

Kauno rajono savivaldybės administracija, 188756386, Savanorių pr. 371, Kauno m., Kauno m. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	119.793.131,88	118.140.425,39
II	Iš savivaldybės biudžeto		45.721.030,49	44.132.268,36
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		52.079.467,27	52.573.298,23
IV	Iš kitų šaltinių		17.062.040,36	16.596.066,37
E	ISIPAREIGOJIMAI			
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		5.293.964,70	4.635.391,79
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		2.945.734,30	3.314.567,81
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P13, P14	161.214,81	49.815,99
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	P15	83.594,87	91.203,90
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2.700.924,62	3.173.547,92
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		2.348.230,40	1.320.823,98
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	43.144,09	25.233,24
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		1.756,27	26.025,96
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		1.741,77	13.880,54
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		14,50	12.145,42
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		746.449,60	716.817,33
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	1.160.558,64	173.722,36
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		14.129,71	14.230,77
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	363.240,74	360.616,38
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	18.951,35	4.177,94
F	GRYNASIS TURTAS	P18	1.901.620,29	1.515.877,50
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas		390.182,92	381.693,06
II.2	Kiti rezervai		390.182,92	381.693,06
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		-609.232,11	-593.023,18
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2.120.669,48	1.727.207,62
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		393.461,86	179.475,78
G	MAŽUMOS DALIS		1.727.207,62	1.547.731,84
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		126.988.716,87	124.291.694,68

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parasas)

Antanas Nesteckis
(vardas ir pavardė)

Rūta Kondratavičienė
(vardas ir pavardė)

Veiklos rezultatų ataskaita

Ataskaitinis laikotarpis 2017-01-01 - 2017-12-31
188756386 - Kauno rajono savivaldybės administracija
Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	36.156.549,29	42.841.397,75
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	35.683.959,46	42.405.922,91
I.1	Iš valstybės biudžeto	14.902.103,33	22.754.427,44
I.2	Iš savivaldybių biudžetų	18.976.175,57	18.034.748,71
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	1.333.081,38	849.716,97
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	472.599,18	767.029,79
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		
II.1.1	Mokesčių pajamos bendrąja verte		
II.1.2	Pervestinių mokesčių suma		
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos bendrąja verte		
II.2.2	Pervestinių socialinių įmokų suma		
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	472.589,83	435.474,84
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	472.589,83	435.474,84
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS	-35.606.202,09	-42.066.491,50
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	-5.862.089,56	-5.708.804,40
II	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	-3.323.568,54	-13.529.464,85
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	-750.027,96	-1.030.923,65
IV	KOMANDIRUOČIŲ	-37.375,70	-32.146,48
V	TRANSPORTO	-210.579,61	-189.216,80
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	-27.780,57	-13.286,32
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	-2.538,60	-714,80
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ	-4.038.411,37	-3.168.093,77
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	-1.106.106,81	-1.172.275,98
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	-11.858.443,21	-11.037.604,99
XI	NUOMOS	-10.056,19	-6.056,70
XII	FINANSAVIMO	-2.862.586,67	-1.570.003,29
XIII	KITŲ PASLAUGŲ	-3.898.024,45	-3.206.134,55
XIV	KITOS	-1.618.612,85	-1.401.764,92
XIV.1	Veiklos mokesčių sanaudos		
XIV.2	Pagrindinės veiklos kitos sanaudos	-1.618.612,85	-1.401.764,92
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	550.347,20	774.906,25
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	-96.877,45	-351.171,39
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	143.729,10	185.612,26
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOS	-240.606,55	-536.783,65
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-13.875,35	-54.668,51
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ITAKA	-46.132,54	-114.923,14
G	PELNO MOKESTIS		
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ITAKĄ	393.461,86	254.143,21
I	NUOSAVYBĖS METODO ITAKA	-18.147,88	
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	375.313,98	254.143,21
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		

Jeigu pateikėte visą lange reikalaujamą informaciją, prašome įvesti reikšmę – 1.

1 Pateikiau

Pervestinių mokesčių sumas reikia vesti su minuso ženklu.

Pervestinių socialinių įmokų sumas reikia vesti su minuso ženklu.

Pervestinių pajamų sumas reikia vesti su minuso ženklu.
Sanaudas ir kitus sumažėjimus reikia vesti su minuso ženklu.

Pervestinas pajamų sumas reikia vesti su minuso ženklu.

Kauno rajono savivaldybės administracija, 188756386, Savanorių pr. 371, Kauno m., Kauno m. sav.
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: -2147438384
D/L: 2018-03-14 11:05:47

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervos	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įlaka	Sukauptas perviešis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įlaka	Iš viso	Mažumos dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraeito laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ligalaidos turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įlaka		X		X	1.461.779,36	1.347.731,84	3.009.511,20	
3	Perduoto arba parduoto ligalaidos turto kitam subjektui įlaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	381.693,06		X		381.693,06	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-2.129.469,96	-0,01	-2.129.469,97	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas		X	X	X	74.667,42	179.475,79	254.143,21	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			381.693,06		-593.023,18	1.727.207,62	1.515.877,50	
11	Perimto ligalaidos turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įlaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ligalaidos turto kitam subjektui įlaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	8.489,86		X		8.489,86	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	1.938,95		1.938,95	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas		X	X	X	-18.147,88	393.461,86	375.313,98	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną			390.182,92		-609.232,11	2.120.669,48	1.901.620,29	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto patirašyti asmens pareigų pavadinimas)
Būhalterinės apskaitos skyriaus vedėja
(vrausis buhalteris (būhalteris), teiktu atskaita pagal teisės aktus)


(parašas)

(parašas)

Ananas Nestekis
(vardas ir pavardė)
Rita Kondratavičienė
(vardas ir pavardė)

Kauno rajono savivaldybės administracija, 188756386, Savanorių pr. 371, Kauno m., Kauno m. sav.
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147438384
D/L: 2018-03-14 11:05:47

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
_____, Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pradžios ataskaitinis laikotarpis		
			Netiesioginiai pinigų srautai		Iš viso	Netiesioginiai pinigų srautai		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-1.504.547,98	-6.270,95	-1.510.818,93	-5.650.222,10	0,00	-5.650.222,10
I	Išlankos		68.575.443,11	0,00	68.575.443,11	58.293.248,51	0,00	58.293.248,51
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		64.567.459,10	0,00	64.567.459,10	55.303.494,00	0,00	55.303.494,00
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		33.676.731,27	0,00	33.676.731,27	28.178.284,51	0,00	28.178.284,51
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		30.592.156,47	0,00	30.592.156,47	26.303.640,12	0,00	26.303.640,12
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		136.834,09	0,00	136.834,09	237.013,37	0,00	237.013,37
I.1.4	Iš kitų šaltinių		161.737,27	0,00	161.737,27	584.556,00	0,00	584.556,00
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pinigų		321.180,77	0,00	321.180,77	1.354.632,18	0,00	1.354.632,18
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		1.876.809,40	0,00	1.876.809,40	381.581,14	0,00	381.581,14
I.6	Gautos patikėtos							
I.7	Kitos įplaukos		1.809.993,84	0,00	1.809.993,84	1.253.541,19	0,00	1.253.541,19
II.1	Pervestos lėšos		-38.964.237,38	0,00	-38.964.237,38	-37.158.927,84	0,00	-37.158.927,84
II.2	Iš valstybės biudžetą		-373.204,29	0,00	-373.204,29	-68.871,33	0,00	-68.871,33
II.3	Iš savivaldybių biudžetus		-609.594,29	0,00	-609.594,29	-583.425,96	0,00	-583.425,96
II.4	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		-15,00	0,00	-15,00	-90,00	0,00	-90,00
II.5	I kitus išteklių fondus							
II.6	Višiojo sektoriaus subjektams		-124.236,85	0,00	-124.236,85			
II.7	Kitiems subjektams		-31.843.719,49	0,00	-31.843.719,49	-27.600.975,57	0,00	-27.600.975,57
III	Išmokos		-6.013.467,46	0,00	-6.013.467,46	-8.905.564,98	0,00	-8.905.564,98
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	P02	-31.115.753,71	-6.270,95	-31.122.024,66	-26.784.542,77	0,00	-26.784.542,77
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-5.873.499,37	0,00	-5.873.499,37	-5.744.301,93	0,00	-5.744.301,93
III.3	Komandiruočių		-849.050,43	0,00	-849.050,43	-852.674,43	0,00	-852.674,43
III.4	Transporto		-38.564,27	0,00	-38.564,27	-10.632,64	0,00	-10.632,64
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-194.895,84	0,00	-194.895,84	-171.148,62	0,00	-171.148,62
III.6	Paprasiojo remonto ir eksploatavimo		-27.040,37	0,00	-27.040,37	-17.039,94	0,00	-17.039,94
III.7	Atsargų įsigijimo		-1.181.532,30	0,00	-1.181.532,30	-1.041.327,18	0,00	-1.041.327,18
III.8	Socialinių įmokų		-450.854,51	0,00	-450.854,51	-684.741,54	0,00	-684.741,54
III.9	Nuomos		-12.550.790,16	0,00	-12.550.790,16	-11.431.261,02	0,00	-11.431.261,02
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-12.014,49	0,00	-12.014,49	-11.262,76	0,00	-11.262,76
III.11	Sumokėtos patikėtos		-4.342.576,71	0,00	-4.342.576,71	-6.809.520,07	0,00	-6.809.520,07
III.12	Kitos išmokos		-5.594.935,26	-6.270,95	-5.594.935,26	-10.632,64	0,00	-10.632,64
				0,00				
								(tesinys kitame puslapyje)

Kauno rajono savivaldybės administracija, 188756386, Savanorių pr. 371, Kauno m., Kauno m. sav.
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Pradžios ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (įskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-10.413.047,89	-138.182,70	-10.551.230,59	-6.651.984,65	0,00	-6.651.984,65
II	Ilgalaikio turto (įskyrus finansinį) ir biologinio turto pervedimas		-10.669.328,04	-138.182,70	-10.807.510,74	-7.001.560,06	0,00	-7.001.560,06
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		256.617,96	0,00	256.617,96	349.606,41	0,00	349.606,41
IV	Ilgalaikio finansinio turto pervedimas		-337,81	0,00	-337,81	-31,00	0,00	-31,00
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iplaukos iš gautų paskolų		12.646.368,04	144.453,65	12.790.821,69	12.803.649,37	0,00	12.803.649,37
II	Gautų paskolų grąžinimas			-8.201,62	-8.201,62			
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos įgaliaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto		12.749.176,98	152.655,27	12.901.832,25	-15.664,56	0,00	-15.664,56
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		988.721,04	152.655,27	1.141.376,31	12.870.061,99	0,00	12.870.061,99
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		6.227.956,73	0,00	6.227.956,73	2.879.290,68	0,00	2.879.290,68
IV.4	Iš kitų šaltinių		1.525.993,83	0,00	1.525.993,83	9.362.758,44	0,00	9.362.758,44
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos įgaliaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		4.006.505,38	0,00	4.006.505,38	12.253,95	0,00	12.253,95
VI	Gauti dalininko įnašai		-102.808,94	0,00	-102.808,94	615.758,92	0,00	615.758,92
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai					-38.086,98	0,00	-38.086,98
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LUKŲČIUI					-12.661,08	0,00	-12.661,08
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)							
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		728.772,17	0,00	728.772,17	501.442,62	0,00	501.442,62
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.012.292,67		1.012.292,67	510.850,05		510.850,05
			1.741.064,84		1.741.064,84	1.012.292,67		1.012.292,67

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Antanas Nesticis
(vardas ir pavardė)
Rūta Kondraavičienė
(vardas ir pavardė)