

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2018 METUS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Šiaulių miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė) yra viešasis juridinis asmuo, turintis herbinį antspaudą ir sąskaitų bankuose. Savivaldybės kodas – 111109429. Menamas grupės kodas – M11. Savivaldybės veiklos sritis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Buveinės adresas – Vasario 16-osios g. 62, LT-76295, Šiauliai. Savivaldybės atliekamos funkcijos apibrėžtos Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais norminiais teisės aktais. Veiklos rūšis: Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla (kodas 75.11.20).

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2018 metų savivaldybės veiklai, nebuvo.

Savivaldybės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) parengtas sukonsolidavus Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), kurių sąrašas pateiktas finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. 1K-29 patvirtintoje 2018 m. konsolidavimo schemoje. 2018 metais likviduota biudžetinė įstaiga Šiaulių futbolo akademija. 2017 metais paskelbtas bankrotas ne viešojo sektoriaus subjektui VŠĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra, kurios Šiaulių miesto savivaldybės dalis – 69,13 proc.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos 100 įstaigų savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

2018 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai buvo 6061 darbuotojai.

1 lentelė. Šiaulių miesto savivaldybės VSS įtraukti į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas
	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	
1	Didždvario gimnazija	Vilniaus g. 188
2	Juliaus Janonio gimnazija	Tilžės g. 137
3	„Romuvos“ gimnazija	Dainų g. 7
4	„Saulėtekio“ gimnazija	Lieporių g. 2
5	Lieporių gimnazija	V. Grinkevičiaus g. 22
6	Stasio Šalkauskio gimnazija	St. Šalkauskio g. 3
7	Simono Daukanto gimnazija	Simono Daukanto g. 71
8	Sporto gimnazija	Vilniaus g. 297
9	Suaugusiųjų mokykla	Žemaitės g. 83A
10	„Santarvės“ gimnazija	Vytauto g. 113
11	Dainų progimnazija	Dainų g. 45
12	Gegužių progimnazija	Dariaus ir Girėno g. 22
13	Gytarių progimnazija	Korsako g. 10
14	Jovaro progimnazija	Vytauto g. 132
15	„Juventos“ progimnazija	P. Višinskio g. 16
16	Vinco Kudirkos progimnazija	Dvaro g. 129
17	Medelyno progimnazija	Birutės g. 40
18	Ragainės progimnazija	Tilžės g. 85

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas
19	Rasos progimnazija	Tiesos g. 1
20	Rėkyvos progimnazija	Poilsio g. 1
21	Romuvos progimnazija	Dainų g. 13
22	Salduvės progimnazija	K. Kalinausko g. 19
23	„Sandoros“ progimnazija	K. Korsako g. 8
24	Zoknių progimnazija	Radviliškio g. 66
25	Normundo Valterio jaunimo mokykla	Pabalių g. 53
26	Centro pradinė mokykla	A. Mickevičiaus g. 9
27	„Saulės“ pradinė mokykla	Dainų g. 15
28	L/D „Drugelis“	Vilniaus g. 123A
29	Specialiojo ugdymo centras	Dainų g. 96
30	Petro Avižonio regos centras	Papilės g. 3
31	Šiaulių logopedinė mokykla	Vytauto g. 235
32	„Ringuvos“ specialioji mokykla	Žaliūkių g. 76
33	Sanatorinė mokykla	K. Kalinausko g. 17
34	L/D „Auksinis raktelis“	Radviliškio g. 86
35	L/D „Ažuoliukas“	Rūdės g. 6
36	L/D „Bangelė“	Pirties g.8
37	L/D „Berželis“	Lydos g. 4
38	L/D „Coliukė“	Spindulio g. 7
39	L/D „Dainelė“	Dainų g. 28
40	L/D „Eglutė“	K. Korsako g. 6A
41	L/D „Ežerėlis“	Ežero g. 70
42	L/D „Gintarėlis“	Saulės takas 5
43	L/D „Gluosnis“	J. Janonio g. 5
44	L/D „Klevelis“	Miglovaros g. 26
45	L/D „Kregždutė“	P. Cvirkos g. 60
46	L/D „Kūlverstukas“	Krymo g. 3
47	Logopedinis lopšelis darželis	Lieporių g. 4
48	L/D „Pasaka“	Statybininkų g. 7
49	L/D „Pupų pėdas“	Dainų g. 88
50	L/D „Pušėlė“	Z. Gėlės g. 6
51	L/D „Rugiagėlė“	Dainų g. 31
52	L/D „Salduvė“	Vilniaus g. 38 D
53	L/D „Saulutė“	Vytauto g. 57
54	L/D „Sigutė“	J. Basanavičiaus g. 92
55	L/D „Trys nykštukai“	Tilžės g. 41
56	L/D „Varpelis“	Šviesos takas 30
57	L/D „Voveraitė“	Saulės takas 7
58	L/D „Žiburėlis“	Darbininkų g. 30
59	L/D „Žibutė“	Ežero g. 6A
60	L/D „Žilvitis“	Marijampolės g. 8
61	L/D „Žiogelis“	Dainų g. 11
62	L/D „Žirniukas“	M. Valančiaus g. 31A

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas
63	Dainavimo mokykla „Dagilėlis“	Vytauto g. 113
64	Dailės mokykla	Gumbinės g. 18
65	Jaunųjų gamtininkų centras	Žuvininkų g. 18
66	Jaunųjų technikų centras	Gumbinės g. 18
67	Jaunųjų turistų centras	Rygos g. 36
68	Moksleivių namai	Aušros alėja 52
69	I-oji muzikos mokykla	Trakų g. 39
70	Šiaulių Dainų muzikos mokykla	Dainų g. 26
71	Švietimo centras	Pakalnės g. 6A
72	Šiaulių miesto pedagoginė psichologinė tarnyba	Pakalnės g. 6A
73	Dailės galerija	Vilniaus g. 245
74	Kultūros centras	Aušros alėja 31
75	Koncertinė įstaiga „Saulė“	Tilžės g. 140
76	Kultūros centras „Laiptų galerija“	Žemaitės g. 83
77	Savivaldybės viešoji biblioteka	K. Korsako g. 10
78	Sporto mokykla „Dubysa“	Gumbinės g. 18
79	Sporto mokykla „Atžalynas“	Ežero g. 70
80	Teniso mokykla	Gardino g. 8
81	Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras	S. Daukanto g. 25
82	Sporto mokykla „Klevas“	Pumpučių g. 19
83	Plaukimo mokykla „Delfinas“	Ežero g. 11A
84	Šiaulių futbolo akademija	S. Daukanto g. 23
85	Šiaulių municipalinė aplinkos tyrimų laboratorija	Gegužių g. 94
86	Socialinių paslaugų centras	Tilžės g. 63 B
87	Savivaldybės globos namai	Energetikų g. 20A
88	Savivaldybės vaikų globos namai	K. Korsako g. 61
89	Visuomenės sveikatos biuras	Varpo g. 9
90	Sutrikusio vystymosi kūdikių namai	Vilniaus g. 303
91	Kontrolės ir audito tarnyba	Vasario 16-osios g. 62
92	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	Vasario 16-osios g. 62
93	Šiaulių turizmo informacijos centras	Vilniaus g. 213
Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		
94	VŠĮ Šiaulių reabilitacijos centras	Pramonės g. 15A
95	VŠĮ Greitosios medicinos pagalbos centras	Vytauto g. 101
96	VŠĮ Dainų pirminės sveikatos priežiūros centras	Aido g. 18
97	VŠĮ Šiaulių centro poliklinika	Vytauto g. 101
98	VŠĮ Ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centras	Vilniaus g. 125
99	VŠĮ Šiaulių universiteto gimnazija	Dainų g. 33
Administruojami išteklių fondai		
100	Šiaulių miesto savivaldybės išdas	Vasario 16-osios g. 62

Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų valdomų akcijų dalis yra 100 proc.: – VŠĮ „Šiaulių reabilitacijos centras, VŠĮ „Greitosios medicinos pagalbos centras, VŠĮ Dainų pirminės

sveikatos priežiūros centras, VšĮ Šiaulių centro poliklinika, VšĮ Ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centras. Viešosios įstaigos Šiaulių universiteto gimnazijos valdomų akcijų dalis 66,66 proc.

2 lentelė. Šiaulių miesto savivaldybės kontroliuojami, asocijuoti ir kiti subjektai.

	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	Valdomų akcijų dalis (dalininko įnašų) dalis procentais	Buveinės adresas
1	VšĮ Šiaulių verslo inkubatorius	100,00	Aušros alėja 66A
2	VšĮ Futbolo akademija „Šiauliai“	99,00	S. Daukanto g. 23
3	VšĮ Šiaulių krepšinio akademija „Saulė“	95,65	Pramonės g. 13
Valstybės ir savivaldybių įmonės			
4	Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas		Lakūnų g. 4
Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės			
5	AB „Šiaulių energija“	95,30	Pramonės g. 10
6	UAB „Šiaulių vandenys“	100,00	Vytauto g. 103
7	UAB „Šiaulių gatvių apšvietimas“	100,00	Stadiono g. 2
8	UAB „Pabalių turgus“	100,00	Serbentų g. 92
9	UAB „Žiburio knygynas“	100,00	Vilniaus g. 213
10	UAB „Saulės dominija“	100,00	Aušros alėja 53
11	UAB „Busturas“	100,00	Šarūno g. 2
Asocijuotieji subjektai			
12	VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras	37,00	Lukšio g. 8
13	UAB Toksika	0,31	Aukštrakių km. Šiaulių raj.
Kiti subjektai			
14	VšĮ Krepšinio klubas "Šiauliai"	25,00	J.Jablonskio g. 16

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje (toliau - KFAR) įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas.

Savivaldybės 2018 metų KFAR aiškinamojo rašto pastabose pateikta informacija parengta remiantis pavaldžių VSS 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastabose pateikta informacija bei papildomai elektroniniu paštu pateiktais paaiškinimais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Savivaldybės KFAR už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d. parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais VSS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri neviršija 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto – 311,16 tūkst. Eur.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį, konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) ir teikiamas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai finansų ministro nustatytais terminais.

Finansinių ataskaitų valiuta

Nuo 2015 metų finansinėse ataskaitose pateikti duomenys buvo išreikšti eurais. Šiame konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje duomenys pateikiami tūkstančiais eurų su dviem ženklais po kablelio. Sąskaitų likučiai perskaičiuoti vadovaujantis 28-asis VSAFAS „Euro įvedimas“ 8 punktu.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika parengta vadovaujantis 13-ajame apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nematerialusis turtas“, o nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Turto nuvertėjimas“, nustatyta tvarka.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y., kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatomas atsižvelgiant į sutartis ar kitus sandorius, neturi būti ilgesnis už šių sandorių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui taikomi patvirtinti nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika parengta vadovaujantis 12-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Ilgalaikis materialusis turtas“, o ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame VSAFAS nustatyta tvarka.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai priskiriami kitos veiklos rezultatams.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų Kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų ir tvarkomųjų statybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Jei viešojo sektoriaus subjektas, siekdamas įgyvendinti viešąjį interesą, atlieka turto, kurio nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinuomoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, esminio pagerinimo darbus, išlaidas šiems darbams atlikti pripažįsta sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Atliktų žemės gerinimo darbų, tokių kaip žemės sklypo melioravimo darbai, akmenų rinkimas, šienavimas, ir panašios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Savivaldybės VSS nematerialiojo ir materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoja vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu T-139 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais.

Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos politika nustatyta 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“.

Biologinis turtas registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus.

Pirminio pripažinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinis turto vienetas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas taip:

- 1) įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;
- 2) simboline vieno euro verte, jei neturima nustatytų taisyklių (metodikos) ir įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

Pelnas arba nuostoliai, susiję su biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimu, rodomi ataskaitinio laikotarpio, per kurį yra nustatyti, veiklos rezultatų ataskaitoje.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Grynoji realizavimo vertė nenustatinėjama, kai atsargas ketinama sunaudoti per šį metinį laikotarpį.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas konkrečių kainų arba FIFO įkainojimo metodą. Atsargų įkainojimo metodo pasirinkimas priklauso nuo atsargų pobūdžio.

Sudarant finansines ataskaitas, atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus.

Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. 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. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai“.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- 1) ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
- 2) po vieno metų gautinos sumos;
- 3) kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- 1) per vienus metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį);
- 2) pinigai ir pinigų ekvivalentai;
- 3) kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Investicijos į kitus subjektus, priklausomai nuo to, kiek procentų turima balsavimo teisių, skirstomos:

- 1) investicijos į kontroliuojamuosius subjektus;
- 2) investicijos į asocijuotuosius subjektus;
- 3) paprastosios investicijos.

Investicijos į kontroliuojamuosius, asocijuotuosius ir kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos savikainos metodu (įsigijimo savikaina), o vėliau bei parodomas finansinėse ataskaitose savikainos ar nuosavybės metodu. Investicijų apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose metodai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė

Investicijų apskaitos metodai ir pateikimas finansinėse ataskaitose:

Subjektas	Šiaulių miesto savivaldybei priklausantis balsų skaičius visuotiniame dalininkų (akcininkų) susirinkime	Pateikimas finansinėse ataskaitose	
		Atskirose finansinėse ataskaitose	Konsoliduotose finansinėse ataskaitose
Biudžetinės įstaigos	Pavaldi biudžetinė įstaiga	Įsigijimo savikaina, prilyginta 0 €	Konsoliduojama
Viešosios įstaigos, kurios priskiriamos viešojo sektoriaus subjektams	Kontroliuojama įstaiga arba bendrai kontroliuojama įstaiga	Savikainos metodu	Konsoliduojama
Viešosios įstaigos, kurios nepriskiriamos viešojo sektoriaus subjektams	< 20%	Savikainos metodu	Savikainos metodu
	20-50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
	> 50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
Akcinės bendrovės, uždarnosios akcinės bendrovės	< 20%	Tikraja verte (17-asis VSAFAS)	Tikraja verte (17-asis VSAFAS)
	20-50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
	> 50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
Savivaldybės įmonės	Kontroliuojama įmonė	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo.

Mažumos dalis

Į savivaldybės konsoliduotąsias ataskaitas įtraukta jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų nuosavybės dalis, priklausanti dalininkams, kurie nėra savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose rodoma kaip mažumos dalis

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikės gautinos sumos parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansinėse ataskaitose trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai maža.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – savivaldybės iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos kai užtikrinama, kad tenkinamos visos finansuotojo nustatytos sąlygos finansavimui gauti ir kai yra gauta įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- 1) finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- 2) finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, apskaitoje sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas.

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Kai iš savo uždirbtų pajamų finansuojamas kitas viešojo sektoriaus subjektas arba ne viešojo sektoriaus subjektas, apskaitoje užregistruojamos finansavimo sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 17-ajame VSAFAS, 18-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės

atskaitomybės standarte „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nustatyta tvarka.

Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- a. ilgalaikiai atidėjiniai;
- b. ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai;
- c. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- 2) trumpalaikiai atidėjiniai;
- 3) ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- 4) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- 5) mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos;
- 6) mokėtinos sumos į biudžetus, fondus;
- 7) mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- 8) kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami ir registruojami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- 1) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- 2) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina, išskyrus atvejus, kai 17 VSAFAS numato išimtis dėl amortizuotos savikainos skaičiavimo arba amortizuotos savikainos pokytis yra nereikšmingas, t.y. kai pokytis nesudaro 10 proc. įsigijimo savikainos vertės.

Atidėjiniai

Atidėjiniu laikomas įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje turima dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamas pasižadėjimas, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios 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.

Nuoma

Registruojant apskaitoje nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui. Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos apsprendžia) bent viena iš šių sąlygų:

1) nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;

2) nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

3) nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

4) nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

5) nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiami ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik nuomininkas.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje).

Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką, kaip nurodyta Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Jei parduotas turtas po pardavimo yra išsinuomojamas pagal atgalinės finansinės nuomos sutartį, pelnas, gautas pardavus turtą, tą laikotarpį, kurį turtas buvo parduotas, nepripažįstamas. Savivaldybės administracija pelną, gautą pardavus turtą, registruoja apskaitoje kaip būsimųjų laikotarpių pajamas ir nudėvi per likusį atgalinės finansinės nuomos būdu įsigyto turto naudingo tarnavimo laiką, apskaičiuota nusidėvėjimo suma mažindama nusidėvėjimo sąnaudas. Atgalinės finansinės nuomos sutarties ekonominė prasmė prilyginama paskolai, užtikrintai įkeitimu, kai finansinės nuomos paslaugos teikėjas skolina finansinės nuomos paslaugos gavėjui pinigus, kaip užstatą naudodamas nupirktą ir išnuomotą turtą.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodamos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias ūkines operacijas, panaudojant detalizuojančius požymius nurodoma, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kuriuo įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jeigu mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą bei su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro: palūkanų pajamos, dividendų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutų kurso įtaka.

Dividendų pajamos pripažįstamos Savivaldybės išdo pajamomis, kai įmonės, kurių akcijų turi savivaldybės administracija, paskelbia dividendus, kurie teisės aktų nustatyta tvarka turi būti pervesti į savivaldybės biudžetą. Jeigu išdas negauna informacijos apie paskelbtus dividendus, dividendų pajamos pripažįstamos pagal gautas dividendų įplaukas.

Palūkanų pajamomis pripažįstamos palūkanos, gaunamos už bankuose laikomus indėlius ir lėšų likutį einamojoje sąskaitoje ir kt.

Pajamomis laikoma tik Savivaldybės administracijos gaunama ekonominė nauda. Savivaldybės išdo pajamomis pripažįstamos:

1) asignavimų valdytojų surinktos pajamos, jei asignavimų valdytojas yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į savivaldybės biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais;

2) asignavimų valdytojų uždirbtos pajamos, kurias jie teisės aktų nustatyta tvarka turi neatlygintinai pervesti į savivaldybės biudžetą.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra gaunama ekonominė nauda. Jei Savivaldybės administracija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, registruojant pajamas kartu registruojamos į biudžetą pervestinos sumos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita vedama vadovaujantis 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“ nurodytais principais, metodais ir taisyklėmis. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarte „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje Buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje perskaičiuojami pagal Buhalterinės apskaitos įstatyme numatytą tvarką.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS, 17-ajame VSAFAS ir 22-ajame VSAFAS.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turo nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

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

Turto nuvertėjimas nėra tolygus nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto išsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto išsigijimo 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.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimesiems ataskaitiniam laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS.

Savivaldybės administracija nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto balanso sąskaitose, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Savivaldybės administracijai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra žinoma, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Grynasis turtas

Finansinių metų pradžioje praėjusių metų perviršis ar deficitas, užregistruotas sąskaitoje 3110001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)“, pripažįstamas ankstesnių metų perviršiu ar deficitu ir perkeliamas į 3110002 sąskaitą „Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką“, o nuosavybės metodo įtaka užregistruota sąskaitoje 3120001 „Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka“ pripažįstama ankstesnių metų nuosavybės metodo įtaka ir perkeliama į 3120002 sąskaitą „Sukaupta ankstesnių metų nuosavybės metodo įtaka“.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie VSS finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra laikomi koreguojančiais įvykiais ir atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Segmentai“.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – veiklos dalys, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal vykdomas valstybės funkcijas, programas ir valstybės biudžetų išlaidų ekonomines klasifikacijas.

Segmentai išskiriame pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

- 1) bendrųjų valstybės paslaugų;
- 2) gynybos;
- 3) viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- 4) ekonomikos;
- 5) aplinkos apsaugos;
- 6) būsto ir komunalinio ūkio;
- 7) sveikatos apsaugos;
- 8) poilsio, kultūros ir religijos;
- 9) švietimo;
- 10) socialinės apsaugos.

Turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaita tvarkoma pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir sąnaudos, kurių priskyrimo prie segmento pagrindas yra neaiškus, priskiriami prie didžiausią veiklos dalį sudarančio segmento.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika keičiama vadovaujantis 7-ajame VSAFAS nustatytais principais.

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

finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. 2017 m. gegužės 31 d. Šiaulių miesto savivaldybės direktoriaus įsakymu Nr. A-796 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ buvo patvirtinta Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarka. Apskaitos politikos keitimas pradedamas taikyti ją pakeitus, siekiant tinkamiau parodyti įstaigų finansinę būklę, veiklos rezultatus ar pinigų srautus. 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 ataskaitos 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. nėra koreguojama.

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (NT), pastaba Nr. P03. Informacija apie NT balansinės vertės pasikeitimą pateikta šio aiškinamojo rašto priede Nr. P3.

Didžiąją dalį turimo NT sudaro kitas nematerialusis turtas – 418,38 tūkst. Eur.

Programinė įranga ir jos licencijos – 120,51 tūkst. Eur.

Išankstiniai mokėjimai už NT – 0 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje NT likutinė vertė lyginant su 2017 metais padidėjo 93,78 tūkst. Eur. Nurašyta programinės įrangos ir jų licencijų už 0,1 tūkst. Eur, kurių įsigijimo vertė – 20,55 tūkst. Eur, amortizacija – 20,45 tūkst. Eur. Nurašyta kito nebetinkamo naudoti NT kurio likutinė vertė 24,71 tūkst. Eur, įsigijimo vertė – 46,17 tūkst. Eur, amortizacija – 21,46 tūkst. Eur. Priskaičiuota amortizacijos – 309,45 tūkst. Eur. Pirktas NT – 403,21 tūkst. Eur: Programinė įranga ir jos licencijos – 101,04 tūkst. Eur, kitas nematerialusis turtas – 302,17 tūkst. Eur. Pergrupuota į kitas turto grupes – 24,56 tūkst. Eur (atstatyta dėl klaidos nurašytas turtas ir pergrupuota iš nebaigtos statybos).

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 2391,6 tūkst. Eur, iš jų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) – 2072,73 tūkst. Eur.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (IMT), pastaba Nr. P04. Informacija apie IMT balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto priede Nr. P4.

IMT likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 171535,14 tūkst. Eur. IMT likutinė vertė, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu, laikotarpiu padidėjo –15396,38 tūkst. Eur. Didžiąją turto dalį sudaro pastatai – 77376,39 tūkst. Eur, infrastruktūros ir kiti statiniai – 50068,14 tūkst. Eur, Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – 22397,37 tūkst. Eur.

Perduotas turtas iš vieno Šiaulių miesto savivaldybės VSS kitam Šiaulių miesto savivaldybės VSS susieliminuoja ir konsoliduotoje ataskaitoje nerodomas.

Žemės vertė padidėjo 379,74 tūkst. Eur dėl tikrosios vertės pasikeitimo.

Pastatų vertė padidėjo 6361,47 tūkst. Eur. Paskaičiuotas pastatų nusidėvėjimas – 1123,67 tūkst. Eur. Nurašyta, parduota ir perduota pastatų už 25,13 tūkst. Eur (įsigijimo vertė – 93,92 tūkst. Eur, nusidėvėjimas – 68,79 tūkst. Eur). Pirkta pastatų už 711,67 tūkst. Eur. Neatlygintinai gauta pastatų – 40,97 Eur. Pergrupuota į pastatų vertę – 6757,64 tūkst. Eur (įkelta įsigijimo vertė – 6440,35 tūkst. Eur, perkeltas nusidėvėjimas į kitą grupę – 317,29 tūkst. Eur). Dėl VSS atliktų pastatų statybos ir renovacijos remonto darbų padidinta pastatų vertė: Teniso akademija – 48,6 tūkst. Eur (teniso kortų langų keitimas), Lopšelis-darželis „Saulutė“ – 54,9 tūkst. Eur (virtuvėlių, tualetų, prausyklų, darbuotojų tualetų, dušo, san. mazgų, vamzdinių pakeitimas, patalpų remonto ir apdailos darbai), Lopšelis-darželis „Coliukė“ – 24,9 tūkst. Eur (pastato remontas), sanatorinis lopšelis-darželis „Pušėlė“ – 40,0 tūkst. Eur (elektros įrangos keitimas ir su tuo susiję

patalpų remonto darbai), Lopšelis-darželis „Voveraitė“ – 51,7 tūkst. Eur (pakeista šildymo sistema, įsigytos lauko durys, renovuoti išoriniai pastato laiptai bei sumontuoti turėklai), Lopšelis-darželis „Gintarėlis“ – 154,4 tūkst. Eur (pastato renovacijos darbai), Lopšelis-darželis „Trys nykštukai“ – 65,0 tūkst. Eur (atnaujintos įstaigos patalpos, įranga ir komunikacijos), S.Šalkauskio gimnazija – 10,0 tūkst. Eur (pastato fasado remontas), Zoknių progimnazija – 32,7 tūkst. Eur (atnaujintos švietimo įstaigų patalpos, įranga ir komunikacijos), Jaunųjų gamtininkų centras – 150,0 tūkst. Eur (egzotinių gyvūnų kampelio atnaujinimas), S.Daukanto gimnazija – 20,3 tūkst. Eur (santechinių mazgų ir vamzdynų atnaujinimas.), N.Valterio jaunimo mokykla – 51,5 tūkst. Eur (Grindų ir langų keitimas, stogo, sienų, pamatų remontas ir apšiltinimas). Administracija perkėlė iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų, parduoti laikomo turto sąskaitų į pastatų sąskaitą turto už 3406,6 tūkst. Eur, į kitas turto grupes – 1111,73 tūkst. Eur. Kiti VSS perkėlė iš nebaigtos statybos ir kitų grupių į pastatų grupę – 4462,64 tūkst. Eur: Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ – 130,15 tūkst. Eur, P. Avižonio regos centras – 217,68 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“ – 157,10 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Dainelė“ – 152,24 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Pupų pėdas“ – 107,00 tūkst. Eur, Šiaulių specialiojo ugdymo centras – 791,31 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Gintarėlis“ – 114,05 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“ – 133,50 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Voveraitė“ – 113,73 tūkst. Eur, Juliaus Janonio gimnazija – 361,87 tūkst. Eur, Šiaulių m. sav. Švietimo centras – 122,53 tūkst. Eur, Medelyno progimnazija – 758,09 tūkst. Eur, S.Šalkauskio gimnazija – 380,51 tūkst. Eur, Gegužių progimnazija – 340,87 tūkst. Eur, kitos – 583,15 tūkst. Eur.

Infrastruktūros ir kitų statinių vertė padidėjo 1545,47 tūkst. Eur. Pirkta už 184,05 tūkst. Eur. Gauta nemokamai – 2762,41 tūkst. Eur, tame skaičiuje 2754,27 tūkst. Eur Administracijos įtraukta į apskaitą vidutinėmis rinkos kainomis įvertinti gatvės ir lietaus nuotekų tinklai. Administracijos perkelta iš nebaigtos statybos sąskaitos į infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą – 5360,83 tūkst. Eur, pergrupuota iš kitų turto grupių – 1111,73 tūkst. Eur. Kitų VSS Pergrupuota iš kitų turto grupių 235,76 tūkst. Eur. Paskaičiuotas nusidėvėjimas – 5032,00 tūkst. Eur. Nurašyti nugriauti statiniai už 28,97 tūkst. Eur (įsigijimo vertė – 262,97 tūkst. Eur, nusidėvėjimas – 234,00 tūkst. Eur).

Nekilnojamų kultūros vertybių likutinė vertė sumažėjo 1656,89 tūkst. Eur. Įsigyta už 15,45 tūkst. Eur. Pergrupuota į kitų vertybių grupę – 1338,06 tūkst. Eur, pergrupuotas tikrosios vertės pasikeitimas – 357,01 tūkst. Eur, pergrupuota iš kitų turto grupių – 22,73 tūkst. Eur.

Mašinų ir įrengimų vertė padidėjo 75,57 tūkst. Eur. Įsigyta turto už 674,80 tūkst. Eur, nemokamai gauta – 2,67 tūkst. Eur, nurašyta – 2,62 tūkst. Eur, pergrupuota iš kitų turto grupių už 47,75 tūkst. Eur, į kitas turto grupes – 33,34 tūkst. Eur. Pergrupuotas nusidėvėjimas – 65,99 tūkst. Eur. Paskaičiuotas nusidėvėjimas – 440,41 tūkst. Eur.

Transporto priemonių vertė padidėjo 240,96 tūkst. Eur, įsigyta už 273,05 tūkst. Eur. Nemokamai gauto turto likutinė vertė – 80,95 tūkst. Eur, Nurašyta ir parduota turto likutinė vertė – 0,00 tūkst. Eur (parduoto ir nurašyto turto įsigijimo vertė 40,85 tūkst. Eur., nusidėvėjimas – 40,85 tūkst. Eur) Apskaičiuotas nusidėvėjimas per 2018 m. – 113,66 tūkst. Eur.

Baldų ir biuro įrangos balansinė vertė per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 59,09 tūkst. Eur. Pirkto ir neatlygintinai gauto turto vertė – 462,14 tūkst. Eur, priskaičiuota nusidėvėjimo – 484,78 tūkst. Eur, nurašyta turto už 16,86 tūkst. Eur (nurašyto turto įsigijimo vertė 305,37 tūkst. Eur, nusidėvėjimas – 288,51 tūkst. Eur). Pergrupuota iš kitų turto grupių už 18,80 tūkst. Eur.

Kitas ilgalaikis materialus turtas padidėjo 1921,81 tūkst. Eur. Nurašyta turto už 43,35 tūkst. Eur. (nurašyto turto įsigijimo vertė – 97,30 tūkst. Eur, nusidėvėjimas – 54,02 tūkst. Eur). Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 255,49 tūkst. Eur. Neatlygintinai gauta turto – 55,08 tūkst. Eur, pirka turto – 407,83 tūkst. Eur. Pergrupuota iš kitų turto grupių – 1787,79 tūkst. Eur, iš jų 357,01 pergrupuotas tikrosios vertės pasikeitimas.

Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų vertė padidėjo 6587,35 tūkst. Eur. Pirkta statybos darbų už 21104,31 Eur. Dėl baigtų statybų pergrupuota į kitas turto grupes (pastatus, infrastruktūros ir kitus statinius) už 13300,41 tūkst. Eur, iš kurių reikšmingos sumos: gatvių rekonstrukcijos ir remonto darbai – 2871,91 tūkst. Eur, įrengta naujų ir rekonstruoti seni šviesoforai – 162,73 tūkst. Eur, rekonstruoti gatvių apšvietimo tinklai – 165,97 tūkst. Eur, rekonstruoti esami ir

įrengti nauji lietaus nuotekų ir kt. inžineriniai tinklai – 716,00 tūkst. Eur, kiti statiniai – 1444,42 tūkst. Eur, į negyvenamuosius pastatus – 2911,07 tūkst. Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 59,01 tūkst. Eur, į nematerialųjį turtą – 7,65 tūkst. Eur, į kitas vertybes – 16,67 tūkst. Eur.

Apskaičiuotas IMT turto nusidėvėjimas per 2018 m. – 7450,01 tūkst. Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupto nusidėvėjimo suma sudarė 94677,13 tūkst. Eur. IMT buvo pergrupuotas – perkeltas iš vienos turto grupės į kitą, siekiant patikslinti turto priskyrimą atskiroms turto grupėms.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė padidėjo 254,22 tūkst. Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4768,76 tūkst. Eur.

3. Ilgalaikis finansinis turtas, pastabos Nr. P05, P06. Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskirtų prie VSS, jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) pateikti šio aiškinamojo rašto priede Nr. P27.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiąją dalį sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotus subjektus – 94104,32 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiais metais padidėjo 787,66 tūkst. Eur. Reikšmingiausi pasikeitimai: įnašais turtu padidintas UAB „Šiaulių energija“ įstatinis kapitalas – 1454,76 tūkst. Eur, UAB „Šiaulių vandenys“ – 391,92 tūkst. Eur, UAB „Šiaulių gatvių apšvietimas“ – 300,00 tūkst. Eur, piniginiu įnašu padidintas UAB „Žiburio knygynas“ įstatinis kapitalas – 120,00 tūkst. Eur. Pergrupuota į parduoti laikomą finansinį turtą 1003,33 tūkst. Eur, tame skaičiuje AB Šiaulių bankas – 1001,33 tūkst. Eur, UAB Šiaulių laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovė – 2,00 tūkst. Eur (parduoti laikomas finansinis turtas per 2018 m. sumažėjo 266,43 tūkst. Eur dėl AB Šiaulių bankas sumažėjusios akcijų rinkos kainos ir UAB Šiaulių laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovės 32,7 tūkst. Eur sumažinto įstatinio kapitalo). Gauti dividendai – 702,89 tūkst. Eur, iš jų: UAB „Šiaulių gatvių apšvietimas“ – 60,00 tūkst. Eur, UAB „Šiaulių vandenys“ – 120,00 tūkst. Eur, UAB „Pabalių turgus“ – 60,00 tūkst. Eur, AB „Šiaulių energija“ – 450,00 tūkst. Eur, AB „Šiaulių bankas“ – 12,89 tūkst. Eur.

Po vienerių metų gautinas sumas – 179,58 tūkst. Eur sudaro: Administracijos iš Privatizavimo fondo perimtos ilgalaikės paskolos, išduotos iki 2024/2025 metų Basanavičiaus g. 74 gyventojams butų statybai pabaigti, paskolų vertė – 24,48 tūkst. Eur, amortizacija – 6,62 tūkst. Eur; iš valstybės biudžeto gautinos sumos piniginei kompensacijai mokėti dėl atkurtų religinės bendruomenės nuosavybės teisių į pastatą, gautinų sumų vertė – 23,75 tūkst. Eur, amortizacija – 5,13 tūkst. Eur; gautinos sumos pagal dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą grąžintinam darbo užmokesčiui (kartu su gyventojų pajamų mokesčiu) bei socialinio draudimo įmokoms – 108,53 tūkst. Eur; grąžintinos finansavimo sumos, kurias Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas 2015 metais panaudojo ne pagal sutartyje numatytą paskirtį – 34,57 tūkst. Eur.

Ilgalaikiai terminuotieji indėliai – 1629,41 tūkst. Eur sudaro Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijos gautos 2016 metais tikslinės lėšos (parama) p. K. Butkaus iš Australijos, skirtos ugdymo modernizavimo ir stipendijų fondams. Sudarytos ilgalaikės terminuotos sutartys.

Kitą ilgalaikį finansinį turtą – 5761,73 tūkst. Eur sudaro išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą: „Šiaulių miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos inventorizavimas, infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra“ – 634,42 tūkst. Eur, pergrupuota iš infrastruktūros ir kitų statinių turtas skirtas UAB „Šiaulių vandenys“ įstatinio kapitalo didinimui – 3702,04 tūkst. Eur. Įvertintas rinkos verte turtas skirtas UAB „Šiaulių vandenys“ įstatinio kapitalo didinimui – 1425,27 tūkst. Eur. 2019 m. UAB „Šiaulių vandenims“ užregistravus Akcijų pasirašymo sutartį, 5127,31 tūkst. Eur bus pergrupuoti į kontroliuojamuosius ne viešojo sektoriaus subjektus ir padidintas UAB „Šiaulių vandenys“ įstatinis kapitalas.

4. Biologinis turtas, pastaba Nr. P07. Biologinį turtą sudaro Šiaulių jaunųjų gamtininkų centro turimi žirgai, egzotiniai gyvūnai ir augalai – 15,84 tūkst. Eur ir 2018 metais

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos sudarytos vertinimo komisijos vidutine verte įvertinti parkai ir skverai – 8155,71 tūkst. Eur (2017 metais buvo įvertinti 7 parkai ir skverai simboline 7 Eur verte).

5. Atsargos, pastaba Nr. P08. Informacija apie atsargų vertę pagal grupes pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P8.

Atsargų balansinė vertė laikotarpio pabaigai – 795,97 tūkst. Eur. Didžiąją atsargų dalį sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 665,61 tūkst. Eur ir ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti – 128,44 tūkst. Eur.

6. Išankstiniai apmokėjimai, pastaba Nr. P09. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P9.

Lyginant 2018 m. su 2017 m. išankstinių apmokėjimų balansinė vertė padidėjo 200,07 tūkst. Eur arba 97 proc. ir sudarė 406,2 tūkst. Eur, iš kurių Administracijos dalis – 335,93 tūkst. Eur. Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 239,23 tūkst. Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne VSS pavedimams vykdyti – 123,93 tūkst. Eur.

7. Per vienerius metus gautinos sumos, pastaba P10. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P10.

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos – 21,95 tūkst. Eur sudaro savivaldybės administracijos iš Privatizavimo fondo perimtos suteiktos beprocentinės ilgalaikės paskolos dalies einamųjų metų likutis įvertinus nuvertėjimą.

Gautini mokesčiai – 1230,10 tūkst. Eur sudaro į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos banko sąskaitą įplaukusio gyventojų pajamų mokesčio suma, kuri iki 2018-12-31 liko nepervesta savivaldybei.

Sukauptas gautinas finansavimo sumas – 4388,45 tūkst. Eur sudaro gautinos sumos pagal VSS subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto, mokesčių pajamų ir kitos gautinos sumos.

Kitos gautinos sumos – 339,07 tūkst. Eur sudaro vietinės rinkliavos, gautini delspinigiai, išieškotinos sumos pagal Šiaulių apygardos teismo vykdomąjį raštą, VSS mokesčių permokos neįvertinus nuvertėjimo.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 19177,45 tūkst. Eur.

Pinigų likutį išdo sąskaitose – 13579,36 tūkst. Eur sudaro: Europos Sąjungos lėšos – 314,46 tūkst. Eur, savivaldybės biudžeto lėšos – 12475,44 tūkst. Eur, skolintų lėšų likutis – 72,40 tūkst. Eur, valstybės biudžeto lėšos – 10,46 tūkst. Eur asignavimų valdytojams negražintos pajamos už atsitiktines paslaugas ir įmokos už išlaikymą švietimo ir kitose įstaigose – 623,41 tūkst. Eur, kitos – 83,19 tūkst. Eur.

VSS lėšų likučius bankų sąskaitose – 5598,09 tūkst. Eur sudaro: Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija – 2280,88 tūkst. Eur (tarptautinio projekto, paramos, K.Butkaus ugdymo modernizavimo fondo, K.Butkaus stipendijų fondo lėšos), VšĮ Šiaulių centro poliklinika – 541,97 tūkst. Eur, Savivaldybės administracija – 530,65 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių reabilitacijos centras – 302,91 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių greitosios medicinos pagalbos stotis – 267,35 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatijos centras – 233,07 tūkst. Eur, Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centras – 115,46 tūkst. Eur, VšĮ Dainų pirminės sveikatos priežiūros centras – 97,92 tūkst. Eur, Šiaulių Romuvos progimnazija – 89,02 tūkst. Eur, Šiaulių Saulėtekio gimnazija – 80,69 tūkst. Eur, Šiaulių Didždvario gimnazija – 76,85 tūkst. Eur, Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras – 73,88 tūkst. Eur, Šiaulių Romuvos gimnazija – 56,88 tūkst. Eur, Šiaulių Medelyno progimnazija – 51,44 tūkst. Eur, Šiaulių Kultūros centras – 49,79 tūkst. Eur, Šiaulių Lieporių gimnazija – 42,34 tūkst. Eur, Šiaulių Juventos progimnazija – 41,62 tūkst. Eur, Šiaulių S. Šalkauskio gimnazija – 41,24 tūkst. Eur, Šiaulių m. koncertinė įstaiga „Saulė“ – 38,86 tūkst. Eur, Šiaulių miesto

savivaldybės globos namai –38,84 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių universiteto gimnazija – 34,71 tūkst. Eur, ir kitų VSS sąskaitų likučiai – 511,72 tūkst. Eur.

9. Finansavimo sumos, pastaba Nr. P12. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P12.

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 41538,26 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 43206,27 tūkst. Eur, iš kitų šaltinių – 14270,88 tūkst. Eur. Iš viso finansavimo sumų – 99015,41 tūkst. Eur.

Finansavimo sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose likučio nėra. Visos sumos eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose.

10. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, pastabos Nr. P13, P14. Informacija apie finansinių įsipareigojimų pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P13. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P14.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (gautos paskolos) sudarė 5934,42 tūkst. Eur.

Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 126,61 tūkst. Eur, kuriuos sudaro: pagal dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą 2018-2020 metais grąžintinas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (Savivaldybės administracija ir Kontrolės ir audito tarnyba).

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 2972,73 tūkst. Eur, kuriuos sudaro: Savivaldybės negrąžintos paskolos – 2846,12 tūkst. Eur bei pagal dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą 2019 metais grąžintinas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – 126,61 tūkst. Eur.

11. Ilgalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, pastaba Nr. P15.

Ilgalaikius atidėjinius ataskaitinio laikotarpio pabaigai 18,62 tūkst. Eur sudaro kompensacija LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui (Šiaulių Evangelikų liuteronų religinei bendrijai už pastatą Šiauliuose, Tilžės g. 270, kuri bus išmokama po dvejų metų).

Trumpalaikius atidėjinius – 1264,05 tūkst. Eur sudaro teisinės išlaidos 2019 metais tęsiamoms ir pradėtoms byloms, kurios gali sąlygoti tolimesnius ginčus, už kurias gali tekti mokėti.

12. Suteiktos garantijos dėl paskolų. Informacija apie suteiktas garantijas dėl paskolų pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P16.

Suteiktų garantijų dėl paskolų likutį – 109,71 tūkst. Eur sudaro suteikta garantija dėl paskolos SĮ Šiaulių oro uostas.

13. Trumpalaikės mokėtinos sumos, pastaba Nr. P17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P17.

Tiekėjams mokėtinos sumos – 1457,06 tūkst. Eur, t. y. 338,20 tūkst. Eur daugiau nei praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

Sukauptas mokėtinas sumas – 4999,60 tūkst. Eur sudaro: sukauptos atostoginių sąnaudų su įmokomis socialiniam draudimui – 4881,89 tūkst. Eur, kitos sukauptos sąnaudų – 129,62 tūkst. Eur ir kitos sukauptos mokėtinos sumos – 4,01 tūkst. Eur.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus – 363,32 tūkst. Eur.

14. Grynojo turtas, pastaba Nr. P18. Informacija apie grynojo turto pokyčius pateikta „Grynojo turto pokyčių ataskaitoje“.

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Savivaldybės grynasis turtas metų pabaigoje sudarė 193444,00 tūkst. Eur arba 62,17 proc. nuo bendros turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

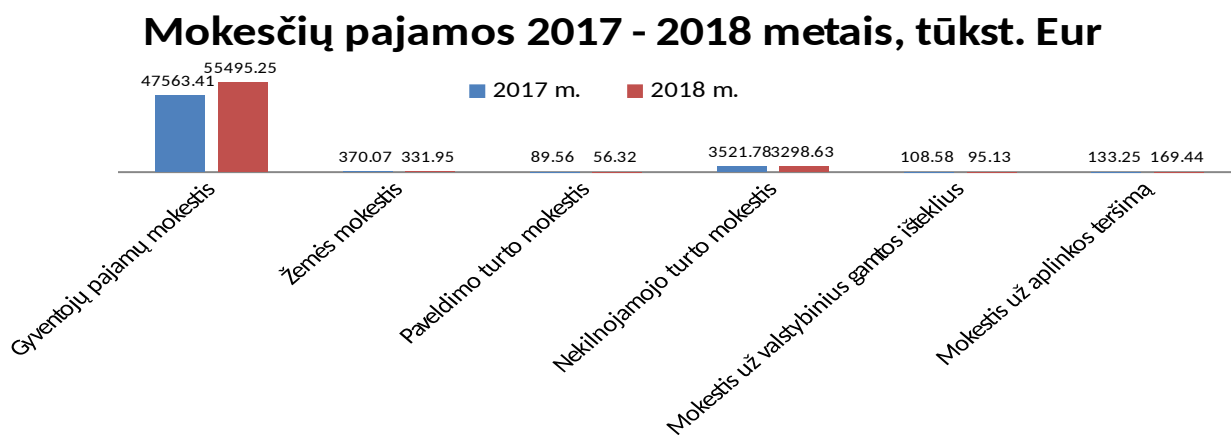
Didžiąją grynojo turto dalį sudaro tikrosios vertės rezervai 5891,46 tūkst. Eur, kiti rezervai 115,85 tūkst. Eur. Tikrosios vertės rezervas padidėjo 379,74 tūkst. Eur dėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuoto žemės tikrosios vertės padidėjimo. Į savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 19599,94 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtaka parodo investicijos į ne VSS vertės pokytį ir lygi savivaldybei tenkančių kontroliuojamų ne VSS nuosavo kapitalo daliai, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą.

Į savivaldybės grynąjį turtą įtrauktas sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką 2018 m. pabaigai sudarė 167836,75 tūkst. Eur. Sukaupto perviršio ar deficito padidėjimą įtakojo grynasis ataskaitinio laikotarpio perviršis ir klaidų taisymai.

15. Mažumos dalis. 2016 m. vasario 2 d. LR finansų ministro įsakymu Nr. 1K-47 pakeistas ir išdėstytas nauja redakcija 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“. Šio standarto 15.2 punktas numato, kad konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose turi būti rodoma viešojo sektoriaus subjektų grupei nepriklausanti grynojo turto dalis ir ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriskirtais viešojo sektoriaus subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas), t. y. mažumos dalis, net jei ji yra neigiama. Mažumos dalis lygi viešojo sektoriaus subjekto, kurios kontroliuojamas mažiau nei 100 % grynajam turtui, padaugintam iš mažumai priklausančio procento. Einamųjų metų mažumos dalis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – -455,05 tūkst. Eur.

15. Mokesčių pajamos, pastaba Nr. P19. Palyginamoji informacija apie mokesčių pajamas pateikiama grafike Nr. 1.

Grafikas Nr. 1



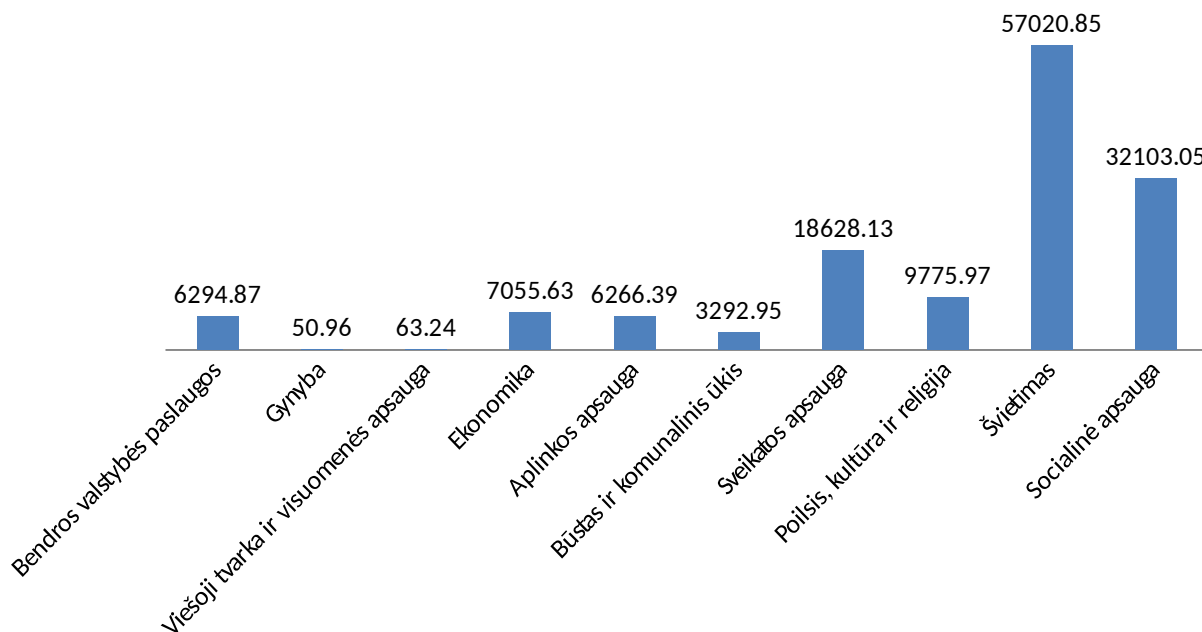
Mokesčių pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 59446,73 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu 7660,09 tūkst. Eur arba 14,79 proc. didesnės. Didžiąją dalį mokesčių pajamų sudaro gyventojų pajamų mokestis – 55495,25 tūkst. Eur.

16. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, pastaba Nr. P21. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P21.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 25949,02 tūkst. Eur. tai pajamos iš rinkliavų, suteiktų paslaugų pajamos ir kitos.

17. Pagrindinės veiklos sąnaudos pateikiamos pagal segmentus P2. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pagal segmentus pateikta grafike Nr. 2.

2018 m. pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus, tūkst. Eur



Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Didžiąją dalį sąnaudų sudaro Švietimo sąnaudos – 57020,85 tūkst. Eur arba 40,57 proc. visų sąnaudų. Socialinės apsaugos sąnaudos – 32103,05 tūkst. Eur arba 22,84 proc. visų sąnaudų. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos sąnaudų padidėjo 19990,98 tūkst. Eur arba 16,58 proc.

18. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, pastaba Nr. P23.

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P23.

19. Finansinės rizikos valdymas, pastaba Nr. P24.

Informacija apie išsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P24.

20. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka, pastaba Nr. P1.

Apskaitos klaidos 2018 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose. Didžiąją įtaką klaidų taisymui turėjo finansavimo sumų eliminavimas ir VSS klaidų taisymai.

Administracijos direktorius

Antanas Bartulis

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

Daiva Kerutienė