

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA
Įmonės kodas 188771865, Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
UŽ LAIKOTARPĮ NUO 2016-01-01 IKI 2016-12-31
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2016-04-06

Šiauliai

I. BENDROJI DALIS

Šiaulių miesto savivaldybės administracija (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė veikla – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Įstaigos kodas 188771865, adresas - Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai, Lietuvos Respublika.

Savivaldybės administraciją sudaro struktūriniai padaliniai – skyriai ir struktūriniai teritoriniai padaliniai – seniūnijos (Medelyno ir Rėkyvos).

Kitose buveinėse įsikūrę šie skyriai ir struktūriniai teritoriniai padaliniai:

1. Socialinės paramos skyrius, Aušros al. 29, Šiauliai;
2. Švietimo skyrius, Pakalnės g. 6A, Šiauliai;
3. Vaikų teisių apsaugos skyrius, Pakalnės g. 6A, Šiauliai;
4. Kūno kultūros ir sporto skyrius, Varpo g. 27, Šiauliai;
5. Medelyno seniūnija, Birutės g. 40, Šiauliai;
6. Rėkyvos seniūnija, Energetikų g. 6-39, Šiauliai.

Administracija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas viešojo administravimo funkcijas, turi sąskaitų šalies bankuose, herbinį antspaudą ir blanką su Šiaulių miesto savivaldybės administracijos mažuoju herbu ir savo pavadinimu.

Šiaulių miesto savivaldybės administracija finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, Savivaldybės biudžeto, ES paramos lėšų. Administracija yra įregistruota paramos gavėja, todėl gauna lėšų ir iš kitų juridinių asmenų.

Administracija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. buhalterinės apskaitos duomenis.

Ataskaitiniu laikotarpiu Šiaulių miesto savivaldybės administracijos vidutinis darbuotojų skaičius buvo 246.

2015 m. sausio 1 d. buvo įvestas euras, todėl Administracijos sąskaitų plano sąskaitų likučiai litais buvo perskaičiuoti iš litų į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalinami pagal Nacionalinio euro įvedimo plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. birželio 26 d. nutarimu Nr.604 „Dėl Nacionalinio euro įvedimo plano bei Lietuvos visuomenės informavimo apie euro įvedimą ir komunikacijos strategijos patvirtinimo“ IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisyklės. 2015 m. finansinių ataskaitų rinkinys parengtas eurai ir euro centais. Dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių perskaičiavimo iš litų į eurus, kurie turėtų būti pripažinti ankstesnių metų perviršiu ar deficitu, skirtumų nesusidarė. Skirtumų, susidariusių dėl apskaitoje eurai užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynujų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, pripažintų ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis, nesusidarė. Dėl nominalios akcijų vertės apvalinimo 28778,06 Eur padidėjo investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina ir ta pačia suma padidėjo finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priede.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti įstaigos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Šiaulių miesto savivaldybės administracija apskaitą tvarko vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), Finansų ministerijos rekomenduojamais biudžetinių įstaigų apskaitos vadovais, Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintu buhalterinės apskaitos vadovu, kitais teisės aktais. Apskaita vedama finansų valdymo ir apskaitos informacine sistema „Biudžetas vs“.

Apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo bei turinio viršenybės prieš formą.

Nematerialusis turtas

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. 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.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu būdu. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradeda naudoti ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos normatyvai:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas (metams)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė projektinė dokumentacija	1
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	4
3.	Kitas nematerialusis turtas	2
4.	Prestižas	5

* Jeigu patentai, išradimai, licencijos ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas pagal perdavimo dokumentuose nurodytą vertę, o jei ji nenurodyta - jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo priėmimo akto duomenis.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradeda naudoti ir nebeskaiciuojama nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Nustatytos šios materialiojo turto grupės ir turto nusidėvėjimo normatyvai:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas (metams)
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	120
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	90
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	12
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros statiniai	
2.1.1.	betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	80
2.1.2.	metaliniai	40
2.1.3.	mediniai	15
2.2.	Kiti statiniai	15
2.2.1.	plastiko	25
2.2.2.	žalieji ir grunto (žemės, smėlio)	5
3.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
3.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	16
4.	Mašinos ir įrenginiai	
4.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	12
4.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	15
4.3.	Medicinos įranga	8
4.4.	Apsaugos įranga	6
4.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	5
4.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
4.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
5.	Transporto priemonės	
5.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6
5.2.	Specialieji automobiliai	7
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
5.4.	Kitos transporto priemonės	5
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1.	Baldai	12

6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
6.4.	Kita biuro įranga	8
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.1.	Scenos meno priemonės	7
7.2.	Muzikos instrumentai	20
7.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
7.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	3
7.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

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.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko konkrečių kainų metodą.

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 kiekiu ir vertine išraiška pagal materialiai atsakingus asmenis.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Įstaigos finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

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

Įstaigoje vieną kartą metuose sudaromi atidėjiniai atostoginiams.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Sąnaudos

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 patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra 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 (pvz. 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.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei 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 parodomas 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

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

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 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Visos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

III. PASTABOS

P01. Apskaitos politikos keitimas ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka.

Apskaitos politikos keitimas ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams pateikta 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 7 priede, veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams – 10 priede.

Apskaitos politika buvo keičiama dėl žemės nuomos mokesčio apskaitos perėmimo iš Savivaldybės išdo. Gautinos sumos už turto naudojimą padidėjo 82960,01 Eur (1135708,13 Eur gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę, 1052748,12 Eur gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas). Gautini delspinigiai už pavėluotą valstybinės žemės nuomos mokesčio sumokėjimą padidėjo 56626,66 Eur. Į biudžetą pervestinos kitos veiklos pajamos ir sukauptos mokėtinos sumos padidėjo 139586,67 Eur.

Esminės klaidos taisytos dėl neteisingai apskaičiuotos mokėtinų ir gautinų sumų amortizuotos savikainos. 2014 metais Savivaldybės tarybos sprendimu religinei organizacijai buvo atkurtos nuosavybės teisės į išlikusį nekilnojamą turtą ir nustatyta, kad pastatas yra valstybės išperkamas ir už jį atlyginama išmokant 23748,84 Eur piniginę kompensaciją per 25 metus, pradedant mokėti po penkerių metų po sprendimo priėmimo. Ištaisius esminę klaidą, pagrindinės veiklos rezultatas sumažėjo 16507,41 Eur, finansinės veiklos rezultatas padidėjo 16507,41 Eur. Kiti ilgalaikiai atidėjiniai, įvertinti amortizuota savikaina, sumažėjo 23197,84 Eur, kitos ilgalaikės gautinos sumos, įvertintos amortizuota savikaina, sumažėjo 23197,84 Eur.

P03. Nematerialusis turtas.

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 13 –ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje parodyta 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 2 priede.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje pateikta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 3 priede.

Įstaigos balanse yra apskaitoma savivaldybei nuosavybės teise priklausanti žemė, kurios įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje 714316,78 Eur., valstybei nuosavybės teise priklausanti ir savivaldybės patikėjimo teise valdoma žemė, kurios įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje 1907112,20 Eur. Apskaitant žemę taikomas tikrosios vertės metodas. Tikrosios vertės nustatymo data - gruodžio 31 d. užregistruotas 653646,78 Eur tikrosios vertės pasikeitimas.

Ilgalaikis materialusis turtas buvo pergrupuotas į atsargas parduoti aukcione už 474229,77 Eur. Iš Privatizavimo fondo perimtos parduoti skirtos atsargos už 1250216,68 Eur., nuvertėjimas – 829606,53 Eur. Finansinis turtas skirtas parduoti už 646937,97 Eur, nuvertėjimas- 55095,62 Eur.

Užbaigus remonto ir statybos darbus pergrupuota iš Nebaigtos statybos sąskaitos į Pastatų sąskaitą turto už 133969,51 Eur. Atlikti VšĮ Reabilitacijos centro pastato, Pramonės g. 15A, statybos remonto darbai.

Perimti savivaldybės nuosavybėn pastatai už 563911,94 Eur, iš jų:

Pastatas Trakų g. 39 iš Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos – 186447,50 Eur;

Pastatas Pakalnės g. 6A iš Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centro – 70779,87 Eur;

Pastatai Trakų g. 14 iš Šiaulių miesto savivaldybės globos namų – 59714,13 Eur;

Patalpos Aušros alėja 15 iš BĮ Šiaulių plaukimo mokyklos Delfinas – 259,50 Eur;

Pastatas Vilniaus g. 72D iš UAB Imava – 5677,00 Eur;

Butas Kražių g. 19A-1, bešeimininkis turtas – 6080,00 Eur;

VšĮ Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centro pastato Vilniaus g. 125 remontas – 234953,98 Eur.

Užbaigus remonto ir statybos darbus pergrupuota iš Nebaigtos statybos sąskaitos į Infrastruktūros statinių sąskaitą – 10198643,65 Eur, iš jų:

Įrengta automobilių stovėjimo aikštelė Statybininkų g. 9 – 16759,46 Eur;

Įrengti šviesoforai Tilžės, Pakruoio, Aušros g. sankryžoje – 54653,53 Eur;

Atliktas Vilniaus g. dangos keitimas – 63618,46 Eur;

Įrengtas Kražių g. apšvietimas – 12083,07 Eur;

Užbaigti statybos darbai Jovaro progimnazijoje – 307962,95 Eur;
Įrengtos oro linijos Sondeckio g. 12321,18 Eur;
Įrengtas apšvietimas ties Statybininkų g. 5 – 620,31 Eur;
Įrengta oro linija Ukmergės g. – 8255,12 Eur;
Įrengtas apšvietimas ties Vytauto g. 103A – 14993,15 Eur;
Įrengtas apšvietimas prie Apylinkės teismo – 1401,36 Eur;
Užbaigti Pramonės parko II etapo statybos darbai – 9393398,04 Eur;
Atliktas Tilžės g. remontas – 142298,35 Eur;
Įrengti apšvietimo tinklai Žemaitės, Donelaičio, Verdulių, Vaidoto, Kauno, Šilėnų gatvėse – 103999,50 Eur;
Įrengtas apšvietimas Trakų g. – 3120,00 Eur.

Pergrupuota iš Kito ilgalaikio turto sąskaitos į Infrastruktūros statinių sąskaitą suremontuota Dubijos g. – 10897,35 Eur.

Perimti savivaldybės nuosavybėn infrastruktūros statiniai už 357054,33 Eur, iš jų:
Vandentiekio trasos Šiaulių miesto savivaldybės teritorijoje iš Lietuvos respublikos susisiekimo ministerijos – 81139,94 Eur;

Aikštelė Žvyro g. 34, prie Talkšos ežero iš UAB Šiaulių būsto – 5170,26 Eur;

Sporto aikštelė Krymo g. 72, bešeimininkis turtas – 32700,00 Eur;

Tilžės g. remontas ir pastatyti šviesoforai ties Tilžės g. 3 iš UAB LIDL Lietuva – 170855,70 Eur;

Automobilių stovėjimo aikštelė Žvyro g. 354 iš VĮ Registrų centras – 5580,00 Eur.

Automobilių stovėjimo aikštelė Tilžės g., bešeimininkis turtas – 8360,00 Eur;

Sporto aikštelė Rūdės g. 27A, bešeimininkis turtas – 45200,00 Eur;

Automobilių stovėjimo aikštelė Basanavičiaus g. 7 iš – UAB Šiaulių prekybos namai – 7997,43 Eur.

Inventorizacijos metu nuspręsta įtraukti į apskaitą 51 gatvę, įvertinus po 1 Eur. Iš viso – 51,00 Eur.

Įsigyta kultūros vertybių už – 55400,07 Eur, iš jų:

Gauta neatlygintinai už – 40848,57 Eur.;

Pergrupuota iš Infrastruktūros statinių sąskaitos – 3576,80 Eur;

Pergrupuota iš Kito ilgalaikio turto sąskaitos – 10974,70 Eur.

Perimtos savivaldybės nuosavybėn transporto priemonės už – 101248,63 Eur, iš jų:

Mokyklinis autobusas iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos – 36149,00 Eur;

Spec. automobiliai iš Lietuvos kariuomenės – 65099,63 Eur.

Perimta savivaldybės nuosavybėn baldų, biuro įrangos, mašinų ir įrenginių ir kito ilgalaikio materialiojo turto už 175737,68 Eur.

Perduotas Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinėms įstaigoms turtas valdyti patikėjimo teise už 2519832,36 Eur, iš jų:

Šiaulių miesto savivaldybės globos namams už 1457330,86 Eur, iš jų gyvenamieji pastatai – 1185384,45 Eur, infrastruktūros ir kiti statiniai – 193416,40 Eur, mašinos ir įrengimai – 8584,95 Eur, baldai ir biuro įranga – 7985,42 Eur, kitas ilgalaikis materialusis turtas – 61959,64 Eur;

Šiaulių 1-ajai muzikos mokyklai pastatas už 186447,46 Eur;

Šiaulių miesto švietimo centrui už 151650,84 Eur, iš jų pastatai – 1217,00 Eur, infrastruktūros ir kiti statiniai – 150433,84 Eur;

Juliaus Janonio gimnazijai pastatai už 116545,69 Eur;

Medelyno progimnazijai už 143231,46 Eur, iš jų pastatai – 116235,46 Eur, kitas ilgalaikis materialusis turtas – 26996,00 Eur;

Jaunųjų gamtininkų centrui už 104441,24 Eur, iš jų pastatai – 97250,90 Eur, baldai ir biuro įranga – 7190,34 Eur;

Šiaulių sporto gimnazijai už 175244,25 Eur, iš jų pastatai – 129706,13 Eur, baldai ir biuro įranga – 21114,15 Eur, mašinos ir įrengimai – 24423,97 Eur.

Šiaulių Ringuvos specialiajai mokyklai transporto priemonės už 36149,00 Eur.

Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perduota mašinų ir įrenginių už 3539,25 Eur, baldų ir biuro įrangos už 116809,67 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto už 28442,64 Eur.

P05, P06. Ilgalaikis finansinis turtas.

Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priede. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priede. Jungtinė finansinės būklės ataskaita pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 3 priedo lentelėse.

Perimta iš Radviliškio rajono savivaldybės VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūros dalininko įnašas viešosios įstaigos kapitale 86,89 Eur, iš Pakruojo rajono savivaldybės VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūros dalininko įnašas viešosios įstaigos kapitale 86,89 Eur, Joniškio rajono savivaldybės VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūros dalininko įnašas viešosios įstaigos kapitale 86,89 Eur .

UAB Šiaulių vandenys padidintas įstatinis kapitalas 367531,36 Eur ir išleista 12691 vnt. paprastųjų nematerialiųjų vardinių akcijų.

UAB Busturas padidintas įstatinis kapitalas 434428,96 Eur ir išleista 15001 vnt. paprastųjų materialinių vardinių akcijų.

VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra padidintas įstatinis kapitalas 439613,24 Eur, paliekant savivaldybės valdomą dalį 37 proc.

UAB Šiaulių turgus padidintas įstatinis kapitalas 69967,00 Eur.

SĮ Šiaulių oro uostas padidintas savininko kapitalas 14011,78 Eur.

VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra viešojoje įstaigoje Šiaulių verslo inkubatoriuje turimas dalininko teises ir kapitalo dalį, kuri sudaro 8688,60 Eur, pardavė Šiaulių miesto savivaldybei. 7790,78 Eur įskaityti kaip Šiaulių miesto savivaldybės gražinama skola už VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūrai suteiktą paskolą, likusią dalį 897,82 Eur Šiaulių miesto savivaldybė sumokėjo iš savivaldybės biudžeto. Visas dalininko teises ir kapitalo dalį Šiaulių miesto savivaldybė įgijo, o VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra neteko.

Investicijas į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus įvertinus nuosavybės metodu, ilgalaikis finansinis turtas padidėjo 3687207,86 Eur, tačiau gavus patvirtintas 2015 metų finansines ataskaitas (rengiant savivaldybės administracijos 2015 metų rinkinį buvo gautos preliminaros), pakoreguota 2015 metų nuosavybės metodo įtaka ir dėl to 58038,00 Eur investicijų vertė padidėjo. Iš viso per 2016 m. dėl nuosavybės metodo įtakos investicijų vertė padidėjo 3745245,86 Eur.

VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūros patirti nuostoliai viršija nuosavą kapitalą 128884,00 Eur, todėl savivaldybės administracijos nebalansinėje sąskaitoje yra užregistruota 128884,00 Eur nuostolių suma, viršijanti investicijos vertę.

Po vienerių metų gautinas sumas sudaro 446126,25 Eur, iš jų:

Iš Privatizavimo fondo perimtos ilgalaikės paskolos, išduotos iki 2024/2025 metų Basanavičiaus g.74 gyventojams butų statybai pabaigti, paskolų vertė 43170,72 Eur, amortizacija -9721,09 Eur;

Iš valstybės biudžeto gautinos sumos piniginei kompensacijai mokėti dėl atkurtų religinės bendruomenės nuosavybės teisių į pastatą, gautinų sumų vertė 23748,84 Eur, amortizacija -5928,43 Eur;

Gautinos sumos pagal dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies gražinimo įstatymą gražintinam darbo užmokesčiui (kartu su gyventojų pajamų mokesčiu) bei socialinio draudimo įmokoms 325700,38 Eur;

Gražintinos finansavimo sumos, kurias Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas 2015 metais panaudojo ne pagal sutartyje numatytą paskirtį 69155,83 Eur (Viso gražintinų sumų 86445,83 Eur, iš jų 69155,83 Eur numatyta gražinti 2018-2021 metais, einamųjų metų dalis – 17290,00 Eur).

P08. Atsargos.

Informacija apie balansinę atsargų vertę pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede. Atsargų vertė pagal grupes detalizuota 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 2 priede.

P09. Išankstiniai apmokėjimai.

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

Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 1553667,25 Eur. Išankstiniai apmokėjimai nebuvo nuvertinti.

P10. Per vienus metus gautinos sumos.

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

Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė 2977538,10 Eur.

Sukauptas gautinas sumas sudaro sukauptos finansavimo pajamos 2702998,45 Eur, savivaldybės išdui sumokėtos, bet nesusigrąžintos įstaigos uždirbtos pajamos 54333,33 Eur.

Kitas gautinas sumas sudaro 20143,41 Eur, iš jų:

Gautini dividendai iš AB „Šiaulių bankas“ 3276,63 Eur;

Savivaldybės išdui pervestos žemės nuomos mokesčio permokos 13073,46;

Kitos gautinos sumos 3793,32.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo užregistruotas gautinų sumų nuvertėjimas, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 903888,30 Eur, iš jų:

Gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas 896085,13 Eur;

Gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas 251,78 Eur;

Gautinų baudų nuvertėjimas 4675,68 Eur;

Gautinų delspinigių nuvertėjimas 296,02 Eur;

Kitų gautinų sumų nuvertėjimas 2579,69 Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede.

P12. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose.

P13,P14. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis.

Ilgalaikiuose finansiniuose įsipareigojimuose parodytas pagal dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą 2018 – 2020 metais grąžintinas darbo užmokestis (kartu su gyventojų pajamų mokesčiu) bei socialinio draudimo įmokos 325700,38 Eur.

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų einamųjų metų dalį sudaro pagal dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą 2017 metais grąžintinas darbo užmokestis (kartu su gyventojų pajamų mokesčiu) bei socialinio draudimo įmokos 87882,53 Eur.

P15. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai.

Informacija apie ilgalaikius ir trumpalaikius atidėjinius pateikta 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 ir 4 prieduose.

Ilgalaikiai atidėjiniai 17820,41 Eur (atidėjinių vertė 23748,84 Eur, amortizacija -5928,43 Eur), kuriuos sudaro piniginė kompensacija religinei organizacijai (2014 metais Savivaldybės tarybos sprendimu religinei organizacijai buvo atkurtos nuosavybės teisės į išlikusį nekilnojamą turtą ir nustatyta, kad pastatas yra valstybės išperkamas ir už jį atlyginama, išmokant 23748,84 Eur piniginę kompensaciją per 25 metus, pradėdam mokėti po penkerių metų po sprendimo priėmimo).

Trumpalaikiai atidėjiniai 580880,79 Eur, kuriuos sudaro teisinės išlaidos 2017 metais tęsiamoms ir pradėtoms byloms ar byloms, kurios gali sąlygoti tolimesnius ginčus, pagal kurias gali reikėti mokėti.

P17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede.

Kitas sukauptas mokėtinas sumas sudaro 462788,02 Eur, iš jų:

Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos 122778,12 Eur;

Nesurinktos nuomos mokesčio įmokos už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius 142748,97 Eur;

Sukauptos pervestinos baudos ir delspinigiai 59187,81 Eur;

Sukauptos pervestinos kitos pajamos – iš Privatizavimo fondo suteiktos paskolos 47644,84 Eur;

Sukauptos pervestinos sumos už parduotus butus 705,82 Eur;

Sukaupti pervestini dividendai iš AB Šiaulių bankas 3276,63 Eur;

Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos 86445,83 Eur.

P18. Grynasis turtas.

Grynojo turto pokytis pateiktas 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede.

Tikrosios vertės rezervas 653646,78 Eur padidėjo dėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuoto žemės tikrosios vertės padidėjimo.

Sukauptą perviršį 41138,80 Eur padidino iš Privatizavimo fondo perimtos gautinos sumos – Basanavičiaus g.74 gyventojams 1999/2000 metais butų statybai užbaigti suteiktos paskolos, kurių grąžinimas numatytas per 25 metus, mokant įmokas kas ketvirtį iki 2024/2025 metų (ilgalaikės paskolos kitiems subjektams 47568,29 Eur, ilgalaikių paskolų kitiems subjektams amortizacija – 10833,09 Eur, ilgalaikių paskolų kitiems subjektams einamųjų metų dalis 10358,22 Eur, nuvertėjimas – 5954,62 Eur).

Sukauptą perviršį 240361,21 Eur sumažino iš Privatizavimo fondo perduotas išankstinis apmokėjimas už parduotą turtą kai pinigai jau buvo pervesti į išdą.

P20. Segmentai.

Ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ prieduose.

P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos.

Ši suma detalizuota 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 1 ir 2 prieduose.

P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Darbo užmokesčio sąnaudos sudaro 3006234,52 Eur, socialinio draudimo sąnaudos – 927530,85 Eur. Informacija pateikta lentelėje.

P23. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.

Duomenys apie finansinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikti 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede.

Administracijos direktorius

Antanas Bartulis

Apskaitos skyriaus vedėja

Irena Mirončikienė