

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

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
UŽ LAIKOTARPĮ NUO 2017-01-01 IKI 2017-12-31
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018-04-27

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. Socialinių išmokų ir kompensacijų, Paslaugų skyriai, Tilžės g. 170, Šiauliai;
2. Švietimo, Kūno kultūros ir sporto, Vaikų teisių apsaugos skyriai Pakalnės g. 6A, Šiauliai;
3. Medelyno seniūnija, Birutės g. 40, Šiauliai;
4. Rėkyvos seniūnija, Energetikų g. 6-39, Šiauliai.

Administracija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas viešojo administravimo funkcijas. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaūdą ir atsiskaitomąsias sąskaitas šalies bankuose. Įstaiga finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės ir Lietuvos Respublikos valstybės 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 2017 m. gruodžio 31 d. buhalterinės apskaitos duomenis.

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

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ I 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), Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintu buhalterinės apskaitos vadovu, kitais teisės aktais. 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.

2017 m. gegužės 31 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-796 atnaujintas Apskaitos vadovas.

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 nematerialiųjų 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 būdu. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas 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.

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.

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 pradedamas 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.

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, akmenys	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

Administracijos finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

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

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

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

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas ilgalaikės gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, trumpalaikės gautinos sumos - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Biologinis turtas

Biologinis turtas registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus. Pirminio pripažinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinio turto vienetas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai

įvertinta arba simboline vieno euro verte, jei Administracija neturi nustatytų taisyklių (metodikos) ir įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

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.

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 inventoriuss. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška pagal materialiai atsakingus asmenis.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – iš savivaldybės ir valstybės biudžetų, Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Savivaldybės administracijos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

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

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms. 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.

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 ir registruojami įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Administracija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, 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 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.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo.

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.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, 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.

Informacija apie segmentus

Segmentai – Savivaldybės administracijos veiklos dalys, apimančios vienu ar keliems teikiama viešąsias paslaugas pagal vykdomas valstybės funkcijas, programas ir valstybės biudžetų išlaidų ekonomines klasifikacijas.

Savivaldybės administracija skiria šiuos segmentus:

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.

Administracija turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t.y. taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Apskaitos politikos keitimas

Administracija 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 0,25 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.

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.

Ištaisytos 2016 metais padarytos klaidos, apskaitant finansinį turtą. Apskaityta SĮ Šiaulių oro uostas dotacija 434633,00 Eur, padidinant investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimą. UAB Šiaulių vandenys sumažinta investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina 367531,36 Eur ir padidintas investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas 367531,36 Eur. Nurašyti iš apskaitos UAB Šiaulių turgus, kuri buvo 2016 metais reorganizuota, prijungiant prie UAB Pabalių turgus, duomenys: investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina 276945,62 Eur, ir investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas 92879,00 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.

Programinė įranga ir jos licencijos balansinė vertė – 5135,13 Eur

Kitas nematerialusis turtas balansinė vertė – 303916,60 Eur

Nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 309051,73 Eur, lyginant su 2016 metais padidėjo 18412,21 Eur. Programinės įrangos ir jų licencijų nupirkta už 3485,61 Eur, perimta neatlygintinai už 144,81 Eur, nurašyta – 17634,45 Eur, perduota neatlygintinai už 144,81 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas – 36457,35 Eur. Kito nematerialiojo turto nupirkta už 204904,44 Eur, nurašyta – 46608,55 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas – 153514,74 Eur.

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.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 96085002,33 Eur, lyginant su praėjusiais metais padidėjo 11331095,77 Eur.

Žemės vertė padidėjo 1648968,62 Eur dėl tikrosios vertės pasikeitimo.

Gyvenamųjų pastatų likutinė vertė padidėjo – 386251,95 Eur. Nupirkta butų – 439742,71 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas - 53441,99 Eur.

Negyvenamųjų pastatų balansinė vertė padidėjo – 743956,82 Eur, neatlygintinai gauti pastatai iš Šiaulių jaunųjų turistų centro – 102900,54 Eur, sporto mokyklos „Atžalynas“ – 258,00 Eur. Nurašyti nugriauti pastatai – 142117,26 Eur, perduota neatlygintinai – 45713,00 Eur, t. sk. Šiaulių rajono savivaldybei – 258,00 Eur, Švietimo centrui – 1152,32 Eur, Šiaulių moksleivių namams – 37826,00 Eur, Turizmo informacijos centrui – 6476,57 Eur. Pergrupuota iš kitų turto grupių – 1090898,63 Eur, pergrupuota į kitas turto grupes – 84577,95 Eur. Apskaičiuotas nusidėvėjimas – 298733,01 Eur.

Infrastruktūros ir kitų statinių balansinė vertė padidėjo – 7188200,59 Eur. Iš nebaigtos statybos perkelta į gatvių apšvietimo, lietaus nuotekų tinklų ir kitų statinių sąskaitas – 1205507,25 Eur, į gatvių sąskaitą – 3025252,28 Eur., didžiąją dalį sudaro suremontuotos Dvaro g. – 1106465,09 Eur, Gegužių g. – 438375,20 Eur, Architektų g. – 1175845,76 Eur. Neatlygintinai gauta – 292073,69 Eur, t. sk. iš Šiaulių kultūros centro – 53137,17 Eur, Kūno kultūros ir sporto departamento – 238936,52 Eur, vidutinėmis rinkos kainomis įvertintos gatvės ir lietaus nuotekų tinklai ir įtraukta į apskaitą – 8516184,04 Eur, pergrupuota į kitas turto grupes – 1014800,00 Eur, nurašyti nugriauti statiniai – 45290,62 Eur, perduota neatlygintinai – 255849,34 Eur, t. sk. Jovaro progimnazijai – 255412,54 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas – 4276057,26 Eur.

Nekilnojamų kultūros vertybių vertė padidėjo 24274,30 Eur. Neatlygintinai iš Dailės galerijos gauta – 14800,00 Eur, pirka – 9474,30 Eur.

Mašinų ir įrenginių balansinė vertė padidėjo – 109470,79 Eur. Pirkta turto – 151391,60 Eur, neatlygintinai gauta 2393,55 Eur, pergrupuota iš kitų sąskaitų – 5228,79 Eur, nurašyta – 30087,35, perduota neatlygintinai Turizmo informacijos centrui – 5228,79 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas – 40162,64 Eur.

Transporto priemonių balansinė vertė padidėjo – 21196,80 Eur. Pirkta turto – 24180,00 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas – 2983,20 Eur.

Baldų ir biuro įrangos balansinė vertė padidėjo - 51253,75 Eur. Pirkta turto – 127084,14 Eur, nurašyta – 159516,52 Eur, perduota neatlygintinai – 770,39 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas – 75132,52 Eur.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas sumažėjo - 124083,40 Eur. Pirkta – 136128,76 Eur, neatlygintinai perimtas turtas – 5228,79 Eur, nurašyta – 126977,78 Eur, perduota turto – 37023,09 Eur, pergrupuota į kitas turto grupes – 14703,09 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas – 206712,69 Eur.

Nebaigtos statybos vertė padidėjo - 1278605,55 Eur. Dėl baigtų statybos darbų pergrupuota į kitas turto grupes (infrastruktūros ir kitus statinius) – 4230759,53 Eur, iš kurių: Gegužių g. esminio pagerinimo darbai – 438375,20 Eur, Architektų g. asfalto dangos remontas – 1175845,76 Eur, Dvaro g. rekonstrukcija – 1106465,09 Eur, Lygumų g., Pramonės g., Joniškėlio g., Papievių g., Rėžių g., remonto darbai – 304650,23 Eur. Talkšos prieigų apšvietimas – 53999,22 Eur., D. Poškos g., Rėkyvos g., Traktorininkų g., Žalgirio g., Signatarų alėjos, Žalumynų g., Darželio g., Tulpių g., Rožių g., Vilniaus g., ir kt. apšvietimas – 437430,78 Eur, Dvaro g. apšvietimo tinklai- 126162,91 Eur, įrengta segmentinė tvora Ginkūnų kapinėse – 17000,00 Eur, Reabilitacijos centras Pramonės g. 15A, įrengtos aikštelės – 83380,13 Eur, Ginkūnų civilinių kapų praplėtimas – 45275,00 Eur, įrengta Dvaro g. lietaus nuotekų trasa – 442175,21 Eur. Perduota neatlygintinai biudžetinėms įstaigoms (mokyklos, lopšeliai darželiai) užbaigti statybos darbai – 2931779,91 Eur. Nurašyta – 904366,52 Eur.

Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą vertė padidėjo 3000,00 Eur. Apmokėta už meninį akcentą, skirtą architekto K. Reisono veiklos įamžinimui Šiaulių mieste.

Apskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2017 m. – 4953223,31 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas 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 laikotarpio pabaigoje – 4514536,21 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.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiąją dalį sudaro investicijos į kontroliuojamuosius ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus – 93255632,30 Eur. UAB „Šiaulių vandenys“ padidintas įstatinis kapitalas - 1014800,00 Eur, VšĮ Šiaulių verslo inkubatorius padidintas dalininko įnašas - 18500,00 Eur. Iš Šiaulių rajono savivaldybės perimtas VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūros dalininko įnašas 86,89 Eur. Reorganizuotas VšĮ Šiaulių turizmo informacijos centras, nurašyta investicija – 28962,00 Eur. Iš viso per 2017 m. dėl nuosavybės metodo įtakos investicijų vertė padidėjo 3777653,77 Eur. Investicijos į kitus subjektus sudaro – 61028,96 Eur. Įsteigta VšĮ futbolo akademija Šiauliai, dalininko kapitalas 61000,00 Eur.

Parduoti laikomo finansinio turto tikroji vertė padidėjo 447052,10 Eur. (AB Šiaulių bankas – 447046,52 Eur, UAB Šiaulių laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovė – 5,58 Eur).

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą padidėjo 184393,63 Eur. Projektas „Šiaulių miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos inventorizavimas, infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra“.

Po vienerių metų gautinos sumos – 312346,88 Eur, iš jų:

Iš Privatizavimo fondo perimtos ilgalaikės paskolos, išduotos iki 2024/2025 metų Basanavičiaus g.74 gyventojams butų statybai pabaigti, paskolų vertė 32886,55 Eur, amortizacija – 7673,50 Eur; Iš valstybės biudžeto gautinos sumos piniginei kompensacijai mokėti dėl atkurtų religinės bendruomenės nuosavybės teisių į pastatą, gautinų sumų vertė 23748,84 Eur, amortizacija – 5534,2828,43 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 – 217053,44 Eur;

Gražintinos finansavimo sumos, kurias Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas 2015 metais panaudojo ne pagal sutartyje numatytą paskirtį – 51865,83 Eur.

P08. Biologinis turtas

Metinės inventorizacijos metu, inventorizavimo komisijos sprendimu, po 1 eurą įvertinti trys skverai ir keturi parkai. Iš viso 7,00 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 126569,14 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 – 3392536,97 Eur.

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos (ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis) – 21873,85 Eur.

Sukauptas gautinas sumas sudaro sukauptos finansavimo pajamos 2928650,10 Eur, savivaldybės išdui sumokėtos, bet nesusigražintos įstaigos uždirbtos pajamos 82746,12 Eur.

Kitos gautinos sumos – 16080,84 Eur, iš jų:

Savivaldybės išdui pervestos žemės nuomos mokesčio permokos – 13073,46;

Gautinos baudos ir delspinigiai – 2274,23 Eur;

Kitos gautinos sumos – 733,15 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo užregistruotas gautinų sumų nuvertėjimas, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 999854,20 Eur, iš jų:

Gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas – 945634,11 Eur;

Gautinų sumų už turto nuomą – nuvertėjimas – 251,78 Eur;

Gautinų baudų nuvertėjimas 3925,68 Eur;

Gautinų delspinigių nuvertėjimas – 47214,79 Eur;

Kitų gautinų sumų nuvertėjimas – 2827,84 Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

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

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 500354,66 Eur.

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 2019 – 2020 metais grąžintinas darbo užmokestis (kartu su gyventojų pajamų mokesčiu) bei socialinio draudimo įmokos 217053,44 Eur.

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų einamųjų metų dalį sudaro pagal dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą 2018 metais grąžintinas darbo užmokestis (kartu su gyventojų pajamų mokesčiu) bei socialinio draudimo įmokos 108526,96 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 – 18214,56 Eur (atidėjinių vertė 23748,84 Eur, amortizacija – 5534,28 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, pradėdant mokėti po penkerių metų po sprendimo priėmimo).

Trumpalaikiai atidėjiniai – 533496,75 Eur, kuriuos sudaro teisinės išlaidos 2018 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.

Kitos sukauptas mokėtinos sumos – 516510,49 Eur, iš jų:

Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 64423,97 Eur;

Nesurinktos nuomos mokesčio įmokos už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius – 342673,00 Eur;

Sukauptos pervestinos baudos ir delspinigiai – 2274,23 Eur;

Sukauptos pervestinos kitos pajamos – iš Privatizavimo fondo suteiktos paskolos – 37470,40 Eur;

Sukauptos pervestinos sumos už parduotus butus – 216,93 Eur;

Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos – 69155,83 Eur.

P18. Grynasis turtas.

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

Tikrosios vertės rezervas 1648968,62 Eur padidėjo dėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuoto žemės tikrosios vertės padidėjimo.

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 – 3186786,17 Eur, socialinio draudimo sąnaudos – 974114,21 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