

# ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### prie Šiaulių miesto savivaldybės išdo 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio

#### I. BENDROJI DALIS

Šiaulių miesto savivaldybės išdo, kaip atskiro viešojo sektoriaus subjekto, apskaitą tvarko ir atskaitomybę rengia Strateginio planavimo ir finansų skyrius, laikydamasis skyriaus nuostatų ir kitų skyriaus veiklą reglamentuojančių dokumentų. Strateginio planavimo ir finansų skyrius yra Šiaulių miesto savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys.

Šiaulių miesto savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 188771865, adresas – Vasario 16- osios g. 62, LT-76295 Šiauliai.

Šiaulių miesto savivaldybės išdas neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Ataskaitinio laikotarpio trukmė – nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

Šiaulių miesto savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys parengtas atsižvelgiant į VSAFAS reikalavimus. Išdo buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą, nustatyta tvarka.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais.

#### **Finansinis turtas**

Finansinio turto apskaita tvarkoma pagal 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatytus reikalavimus. Savivaldybės išdo finansinį turtą sudaro per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina pagal jo atsiradimą patvirtinančius dokumentus. Finansinės būklės ataskaitoje trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą.

Ilgalaikių gautinų sumų savivaldybės išdas neturi.

#### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus. Šiaulių miesto savivaldybės išdas 2017 m. finansavimo sumas gavo iš valstybės biudžeto ir Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų. Visos finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje pagal paskirtį grupuojamos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

#### **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi pagal 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatytus reikalavimus. Savivaldybės išdo finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro ilgalaikės vidaus paskolos. Gautos paskolos pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Visos

ilgalaikės savivaldybės paskolos gautos viešo konkurso būdu, todėl laikoma, kad šių paskolų palūkanų normos atitinka rinkos palūkanų normą.

Prie trumpalaikių įsipareigojimų priskiriama: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metu dalis, gautos permokos, sukauptos mokėtinos finansavimo ir kitos sumos, mokėtinos sukauptos finansavimo sąnaudos ir palūkanos.

### **Pajamos**

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus. Pajamų apskaitai taikytas kaupimo principas, t.y. pajamos į apskaitą ir finansines ataskaitas įtraukiamos tą laikotarpį, kai jos uždirbamos. Pajamoms nepriskiriamos iš asignavimų valdytojų gautos pajamos už atsitiktines paslaugas ir įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose – tai trumpalaikiai įsipareigojimai, šios sumos bus gražinamos asignavimų valdytojams.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pajamos grupuojamos į pagrindinės veiklos pajamas ir finansinės ir investicinės veiklos pajamas. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro mokesčių pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro palūkanų, baudų ir delspinigių dividendų pajamos. Dividendų pajamos registruojamos pagal gautas įplaukas.

### **Sąnaudos**

Savivaldybės išdo sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos pagal 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytus reikalavimus. Finansavimo sąnaudos pripažįstamos, kai registruojamos asignavimų valdytojams pervestinos sumos iš savivaldybės biudžeto. Finansavimo sąnaudos nepripažįstamos, kai registruojamos pervestinos finansavimo sumos, gautos iš valstybės biudžeto ar kitų šaltinių.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas.

### **Turto nuvertėjimas**

Gautinų sumų nuvertėjimas nustatomas ir apskaitoje registruojamas pagal 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatytus reikalavimus. Gautinos sumos vertė yra sumažėjusi, jei balansinė vertė yra didesnė už sumą, tikėtiną gauti už finansinį turtą. Nuvertėjimo sąnaudos pripažįstamos pagal nuvertėjimo požymius, kurie nustatomi kiekvieną kartą sudarant finansinių ataskaitų rinkinį. Pagrindinis nuvertėjimo požymis – kai nesilaikoma sutarties sąlygų, t.y. nesumokamos skolos ir nevykdomi įsipareigojimai.

### **Tarpusavio užskaitos**

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas.

### **Informacija apie segmentus**

Informacija pagal segmentus finansinėse ataskaitose pateikiama pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatytus reikalavimus.

Segmentai išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas: bendros valstybės paslaugos, gynyba, viešoji tvarka ir visuomenės apsauga, ekonomika, aplinkos apsauga, būstas ir komunalinis ūkis, sveikatos apsauga, poilsis, kultūra ir religija, švietimas, socialinė apsauga.

### III. PASTABOS

P1 Apskaitos politika ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas

2016 m. IV ketv. Apskaitos skyriui perduodant žemės nuomos mokesčio apskaitą, nustatyta ir užregistruota žemės nuomos mokesčio permoka, susidariusi iki 2012 m. – 14805,45 Eur, 2017 m. pagal inventorizavimo komisijos pasiūlymą ši suma nurašyta.

P2 Informacija pagal segmentus

Informacija apie veiklos segmentus pateikta 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede.

P10 Gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede. Tai gautini mokesčiai, gautinos sumos už turto nuomą, sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto pagal finansavimo sumų pažymas (1993645,64 Eur), sukauptos pajamos (1996380,55 Eur, t.sk. sukauptos pajamos iš mokesčių 943610,94 Eur). Kitas gautinas sumas sudaro gautinos grąžintinos finansavimo sumos (69486,91 Eur), gautinos rinkliavos (236756,70 Eur) ir kitos gautinos sumos (6227,22 Eur). Gautinų sumų nuvertėjimą sudaro gautinų sumų už turto nuomą (118174,42 Eur) ir vietinių rinkliavų (11571,12 Eur) nuvertėjimas.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės išdo sąskaitose asignavimų valdytojams negrąžintos pajamos už atsitiktines paslaugas ir įmokos už išlaikymą švietimo ir kitose įstaigose – 659678,85 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, Finansiniai įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9,10,11,13 prieduose. 2017 m. gruodžio 31 d. Šiaulių miesto savivaldybė buvo paėmusi ir negrąžinusi 8705717,47 Eur paskolų, iš jų 2498718,19 Eur – ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis. Per 2017 m. Šiaulių miesto savivaldybė gavo 1803126,73 Eur paskolą investicijų projektams finansuoti.

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų

Šią sumą sudaro suteikta garantija dėl paskolos SĮ Šiaulių oro uostas – 142981,84 Eur.

P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos

Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede. Didžiausią šios sumos dalį sudaro pagal finansavimo sumų pažymas sukauptos mokėtinos finansavimo sumos (1993645,64 Eur) ir sukauptos mokėtinos finansavimo sąnaudos (3401622,40 Eur), grąžintinos sumos asignavimų valdytojams už suteiktas paslaugas (659678,85 Eur).

P18 Grynasis turtas

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

P19 Mokesčių pajamos

Informacija apie mokesčių sumas pateikta 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 4 ir 6 prieduose

P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede. Tai pajamos iš rinkliavų, iš jų 76404,85 Eur valstybės rinkliavos ir 3231404,83 Eur vietinės rinkliavos (didžiąją dalį – 2564861,14 Eur – sudaro vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą, 209828,63 Eur – už reklamą, 280906,09 Eur – už automobilių statymą); suteiktų paslaugų pajamos – tai turto naudojimo pajamos, iš jų: 1319460,01 Eur nuomos mokestis už valstybinę žemę, 280816,94 Eur turto nuomos pajamos. Sudarant finansinę atskaitomybę už 2016 m. apskaičiuotas mokestis už valstybinę žemę ir turto nuomos pajamos buvo priskirtos kitos veiklos pajamoms, tačiau 2017 m., patvirtinus naują savivaldybės išdo apskaitos vadovą, šios pajamos priskirtos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede. Finansinės ir investicinės veiklos rezultata sudaro skirtumas tarp baudų ir delspinigių, palūkanų, dividendų pajamų ir palūkanų sąnaudų už paskolas.

P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis

Visi Šiaulių miesto savivaldybės išdo įsipareigojimai eurais.

Savivaldybės išdo neapibrėžtą turtą 7804,50 Eur sudaro gautini delspinigiai, kurių negalima patikimai įvertinti ir yra maža tikimybė gauti ekonominę naudą. Tai nuo 2004 m. apskaičiuotos sumos – dalis skolininkų yra likviduotos, išregistruotos ar bankrutavusios įmonės, dalis perduota teismams.

Administracijos direktorius

Antanas Bartulis

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

Daiva Kerutienė