

**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ UŽ 2016 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 2016 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 2017 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. 1K-36 patvirtintoje 2016 m. konsolidavimo schemoje. 2016 metais likviduotos Šiaulių miesto privatizavimo fondas ir T.Benedikto Andruškos pradinė mokykla.

Į ši ataskaitų rinkinį yra įtrauktos 101 įstaigų savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

2016 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai buvo 5950 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

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	Sutrikusios klausos vaikų ugdymo centras	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

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	Tėvo Benedikto Andruškos mokykla	Vilniaus g. 247B
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 privatizavimo fondas	Vasario 16-osios g. 62
101	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 turizmo informacijos centras	100,00	Vilniaus g. 213
2	VšĮ Verslo inkubatorius	100,00	Aušros alėja 64
3	VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra	68,17	Vilniaus g. 100
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 Šiaulių turgus	100,00	Turgaus aikštė 16
10	UAB Žiburio knygynas	100,00	Vilniaus g. 213
11	UAB Bendrabutis	100,00	Aušros alėja 53
12	UAB Busturas	100,00	Šarūno g. 2
Asocijuotieji subjektai			
13	VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras	37,00	Lukšio g. 8
14	UAB Toksika	0,31	Aukštakių km. Šiaulių raj.
Kiti subjektai			
15	Šiaulių krepšinio akademija Saulė		Pramonės g. 13

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

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Savivaldybės KFAR už metus, pasibaigusius 2016 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 – 260,05 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

Nematerialusis turtas (toliau – NT) yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 13-ojo VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

NT vertinamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už NT apskaitoje registruojami NT sąskaitose. NT amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT) pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio turto sąvoką ir 12 VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

IMT išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą.

Žemė, kilnojamąsios, nekilnojamąsios kultūros vertybės ir kitos vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių tvarkytos išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio IMT vertė, rodomos tikrąja verte. IMT nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Neriboto naudojimo laiko IMT (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės) nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už IMT, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ir komplektuoti turtas, priskiriamas prie IMT.

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

Biologinis turtas (toliau – BT) ir mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jei atitinka šiuos turto 16-ajame VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Atsižvelgiant į paskirtį, BT skirstomas į grupes:

* žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti arba gauti naują biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją :medžiai, vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);

* ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu žemės ūkio veikloje naudojamo BT grupės vienetas, taip pat žemės ūkio produkcijos grupės vienetas apskaitoje registruojami tikraja verte, atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (šiuo atveju paskesnio vertinimo metu turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius). Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamo BT grupės vienetas apskaitoje registruojamas tikraja verte. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatomas BT tikrosios vertės pasikeitimas dėl biologinio turto fizinių savybių ir kainos kitimo.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ūkinės operacijos, susiję su finansiniu turtu ir įsipareigojimais, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-uju VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus“, 15-uju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Finansinis turtas (toliau – FT) įvertinimo tikslais skirstomas į:

* parduoti laikomą turtą, kuris finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikraja verte, išskyrus investicijas į vertybinius popierius, dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas, įnašus į tarptautines organizacijas;

* iki išpirkimo termino laikomą FT, kuris, jeigu yra ilgalaikis, vertinamas amortizuota savikaina, jei trumpalaikis – įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo sumą;

* paskolas ir gautinas sumas, kurios, jeigu yra ilgalaikės, vertinamos amortizuota savikaina, jei trumpalaikės – įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo sumą.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai (toliau – FĮ) apskaitoje registruojami tik tada, kai yra prisiimamas įsipareigojimas sumokėti pinigų ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Pirminio pripažinimo metu FĮ įvertinami įsigijimo savikaina. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams FĮ priskiriama ilgalaikės finansinės skolos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai. Trumpalaikiams FĮ priskiriama: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8 VSAFAS „Atsargos“. Atsargos laikomas trumpalaikis turtas, kurį per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti arba viešosioms paslaugoms teikti.

Įgytos atsargos apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus: sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, o kai jų nėra prekių gabenimo važtaraštį, turto perdavimo aktą. Atsargos pagal jų pobūdį skirstomos į šias grupes: žaliavos ir medžiagos; ūkinis inventorių; atsargos, skirtos parduoti; ilgalaikis turtas, skirtas parduoti.

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. Kai atsargos (taip pat nebaigtos vykdyti sutartys)

parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. 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.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai apima:

- * iš anksto sumokėtas sumas už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;
- * ateinančių laikotarpių sąnaudos, t.y. sumos, sumokėtos einamuoju ir ankstesniu laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudų turima ateinančiais laikotarpiais.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- * gautinas trumpalaikes finansines sumas (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);
- * gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
- * gautinas sumas už turto naudojimą, perduotas prekes, turtą, paslaugas;
- * sukauptas gautinas sumas;
- * kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų gražintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos gražintinos finansavimo sumos ir kt.).

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų. Pinigai ir pinigų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto (pvz., ilgalaikiai indėliai, pinigai, kuriais negalima laikinai disponuoti ilgiau nei 12 mėnesių).

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos (toliau – FS) apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus.

FS pagal šaltinius skirstomos į FS iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei FS iš kitų šaltinių.

FS pagal paskirtį skirstomos į:

1. FS nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;

2. FS kitoms išlaidoms kompensuoti, kurios apima 20-ojo standarto 7.1 punkte nenurodytas finansavimo sumas.

Gautinos ir gautos finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu nėra aiški (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir yra pergrupuojamos, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Asignavimų valdytojams perduotos finansavimo sumos, kurios buvo gautos iš valstybės biudžeto, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, kitų šaltinių išteklių fondų, izdo sąnaudomis nepripažįstamos, bet registruojamos kaip perduotos finansavimo sumos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų.

Atidėjiniai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka šiuos pripažinimo kriterijus - jeigu paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra pakankamai įrodymų, kad įsipareigojimo (dėl buvusiųjų įvykių) atsiradimo tikimybė yra didesnė negu nebuvimo. Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniai pripažįstami tik tuomet, kai yra žinoma arba pagrįstai tikėtina, kad teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą reikės padengti turtu.

Atidėjinio sumos dydžio įvertinimo metodai: individualus, statistinis. Metodas atidėjinio sumos dydžiui nustatyti pasirenkamas pagal aplinkybes.

Segmentai

Segmentų apskaita vedama pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatytus reikalavimus.

Segmentai išskiriame pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

- * bendrųjų valstybės paslaugų;
- * gynybos;
- * viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- * ekonomikos sektorius;
- * aplinkos apsaugos;
- * būsto ir komunalinio ūkio;
- * sveikatos priežiūros;
- * poilsio, kultūros ir religijos;
- * švietimo;
- * socialinės apsaugos.

VSS patvirtina apskaitos politika informacijai apie segmentus pateikti atskirame subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje arba viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje. Pagal šią politiką nustatomi segmentų išskyrimo bei pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimo prie jų kriterijai. Pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir pinigų srautų priskyrimas prie

segmento reikalingas, norint pateikti informaciją apie segmentui tenkančias sąnaudas. Sąnaudos prie veiklos segmentų priskiriamos pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Jie sąnaudų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią valstybės veiklos dalį apimančio segmento.

Mokesčių pajamos

Mokesčių fondo arba išteklių fondo mokesčių ir socialinių įmokų pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. atsiradus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolei ir tik tuomet, kai yra tenkinami su mokesčių ir socialinių įmokų pajamomis susijusio turto pripažinimo kriterijai nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento, atsižvelgiant į 9-ojo VSAFAS 13 ir 14 punktų nuostatas.

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. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. 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. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Visos pajamos veiklos ataskaitai sudaryti skirstomos į:

- * pagrindinės veiklos;
- * kitos veiklos;
- * finansinės investicinės veiklos.

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

Gautos įplaukos iš biudžetinių įstaigų už suteiktas paslaugas, kurios turėtų būti gražintos toms pačioms biudžetinėms įstaigoms, pajamomis nepripažįstamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita vedama vadovaujantis 11-uoju VSAFAS „Sąnaudos“ nurodytais principais, metodais ir taisyklėmis. 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.

Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, remonto sąnaudos, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, nuomos sąnaudos, pagrindinės veiklos kitos sąnaudos. Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Turto nuvertėjimas

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

Operacijos užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus reikalavimus.

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip savivaldybės pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

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.

Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną. Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas atidėjinys tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia.

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.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie VSS 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.

Apskaitos politikos keitimas

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. 2015 m. patvirtintas 28-asis VSAFAS „Euro įvedimas“, todėl 2015 m. spalio 1 d. Šiaulių miesto savivaldybės direktoriaus įsakymu Nr. A-1226 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ buvo patvirtinta Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarka.

Vadovaujantis 28-ojo VSAFAS „Euro įvedimas“ ir kitų su euro įvedimu Lietuvoje susijusių teisės aktų reikalavimais, VSS sąskaitų likučiai buvo perskaičiuoti iš litų į eurus ir perskaičiavimo rezultatai įregistruoti 2015 m. sausio 01 d. „Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas“

III. PASTABOS

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

Didžiąją dalį NT sudaro kitas nematerialusis turtas – 314,72 tūkst. Eur.

Programinė įranga ir jos licencijos – 93,73 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje NT likutinė vertė lyginant su 2015 metais sumažėjo 27,62 tūkst. Eur.: nurašyta programinės įrangos ir jų licencijų – 9,03 tūkst. Eur, nurašyto kito nematerialaus turto – 339,28 tūkst. Eur, priskaičiuoto nusidėvėjimo ir kitų NT pokyčių. Pirktas nematerialus turtas – 257,83 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 – 139952,77 tūkst. Eur. IMT likutinė vertė, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu, laikotarpiu padidėjo – 1692,65 tūkst. Eur. Didžiąją turto dalį sudaro pastatai – 68534,84 tūkst. Eur ir infrastruktūros ir kiti statiniai 40541,36 tūkst. Eur.

Žemės vertė padidėjo 653,65 tūkst. Eur dėl tikrosios vertės pasikeitimo.

Pastatų vertė sumažėjo 78,19 tūkst. Eur. Paskaičiuotas pastatų nusidėvėjimas – 1049,97 tūkst. Eur. Nurašyta pastatų už 474,39 tūkst. Eur. Pastatų nuvertėjimas – 50,84 tūkst. Eur. Pirkta pastatų už 231,19 tūkst. Eur. Neatlygintinai gauti pastatai iš Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos už 44,50 tūkst. Eur, iš UAB Imava už 5,68 tūkst. Eur ir iš Šiaulių rajono savivaldybės administracijos patalpos Kuršėnų m. Basanavičiaus g. 6 už 11,13 tūkst. Eur. Perimtas šešimininkis turtas (butas) – 6,08 tūkst. Eur. VSS atliktos pastatų statybos ir renovacijos, tame skaičiuje Savivaldybės administracija perkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos į pastatų sąskaitą turto už 368,92 tūkst. Eur (pastatų Pramonės g. 15A ir Vilniaus 125 remontas), kiti VSS perkėlė iš nebaigtos statybos į pastatų grupę: Šiaulių socialinių paslaugų centro Laikino apgyvendinimo tarnyba – 197,16 tūkst. Eur, Juliaus Janonio gimnazija – 116,55 tūkst. Eur. Medelyno progimnazija – 116,24 tūkst. Eur, Šiaulių sporto gimnazija – 129,71 tūkst. Eur, Šiaulių jaunųjų gamtininkų centras – 97,25 tūkst. Eur, Šiaulių futbolo akademija – 96,20 tūkst. Eur.

Infrastruktūros ir kitų statinių vertė padidėjo 6719,37 tūkst. Eur dėl Savivaldybės administracijos perkėlimo iš nebaigtos statybos sąskaitos į infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą. Pirkta už 229,45 tūkst. Eur ir nemokamai gauta turto už 357,05 tūkst. Eur. Paskaičiuotas nusidėvėjimas – 3960,09 tūkst. Eur.

Nekilnojamų kultūros vertybių likutinė vertė padidėjo 41,52 tūkst. Eur. Įsigyta už 13,00 tūkst. Eur, neatlygintinai gauta už 27,85 tūkst. Eur.

Mašinų ir įrengimų vertė padidėjo 155,55 tūkst. Eur. Įsigyta turto už 578,89 tūkst. Eur, nemokamai gauta – 6,1 tūkst. Eur, nurašyta – 35,32 tūkst. Eur, pergrupuota į kitas turto grupes už 28,22 tūkst. Eur. Paskaičiuotas nusidėvėjimas 365,91 tūkst. Eur.

Transporto priemonių vertė padidėjo 8,6 tūkst. Eur, įsigyta už 65,65 tūkst. Eur. Neatlygintinai gauta – 65,2 tūkst. Eur, tame skaičiuje specialių automobilių iš Lietuvos kariuomenės už 9,87 tūkst. Eur, Ringuvos specialiosios mokyklos gautas mokyklinis autobusas – 36,15 tūkst. Eur, iš Šiaulių rajono pirminės sveikatos priežiūros centro gauti 2 greitosios medicinos pagalbos automobiliai už 9,18 tūkst. Eur, Šiaulių miesto savivaldybės sutrikusio vystymosi kūdikių namų gauta transporto priemonė – 10,00 tūkst. Eur. Nurašyta ir perduota turto vertė – 0,57 tūkst. Eur. Apskaičiuotas nusidėvėjimas – 112,03 tūkst. Eur. Pergrupuota į kitas turto grupes – 9,65 tūkst. Eur.

Baldų ir biuro įrangos balansinė vertė per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 65,06 tūkst. Eur. Pirkto ir neatlygintinai gauto turto vertė – 322,37 tūkst. Eur, priskaičiuota nusidėvėjimo – 414,96 tūkst. Eur, nurašyta ir perduota turto už 12,61 tūkst. Eur.

Kitas ilgalaikis turtas sumažėjo 172,71 tūkst. Eur. Nurašyta turto už 57,14 tūkst. Eur. Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 502,18 tūkst. Eur. Neatlygintinai gauta turto – 42,41 tūkst. Eur, pirkto – 332,84 tūkst. Eur.

Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų vertė sumažėjo 5570,06 tūkst. Eur. Dėl baigtų statybų pergrupuota į kitas turto grupes (pastatus, infrastruktūros ir kitus statinius) už 11112,15 tūkst. Eur, iš kurių reikšmingos sumos: užbaigti Pramoninio parko II etapo statybos darbai – 9393,4 tūkst. Eur, Savivaldybės administracijos pradėto kaupimo naujų objektų statyboms ir remontui, iš kurių reikšmingos sumos dėl pradėtų naujų objektų: Dvaro gatvės rekonstrukcija tarp Vytauto g. ir Aušros alėjos – 2579,17 tūkst. Eur, Architektų g. rekonstrukcija – 1175,85 tūkst. Eur, Gegužių g. nuo Korsako g. iki Architektų g. remontas – 438,38 tūkst. Eur, Sporto gimnazijos (Vilniaus g. 297, Šiauliai) modernizavimas – 439,56 tūkst. Eur, Fekalinė kanalizacija į Šiaulių oro uostą – 343,91 tūkst. Eur, Logistikos centro intermodalinio terminalo 3 etapas – 427,47 tūkst. Eur, Sprudeikos g. rekonstrukcija – 309,50 tūkst. Eur, Žiemgalių g. rekonstrukcija – 199,18 tūkst. Eur, Nakvynės namų Pakruojo g. 41 remontas – 197,16 tūkst. Eur.

Apskaičiuotas IMT turto nusidėvėjimas per 2016 m. – 6405,13 tūkst. Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupto nusidėvėjimo suma sudarė 88175,71 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 laikotarpio pabaigoje 2878,09. 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 – 89118,03 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiais metais padidėjo 4933,66 tūkst. Eur. Reikšmingiausi pasikeitimai: UAB Šiaulių vandenys padidintas įstatinis kapitalas 367,53 tūkst. Eur (12691 vnt. paprastųjų nematerialiųjų vardinių akcijų); UAB Busturas padidintas įstatinis kapitalas 434,43 tūkst. Eur (15001 vnt. paprastųjų materialinių vardinių akcijų); VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras padidintas įstatinis kapitalas 439,61 tūkst. Eur (paliekant savivaldybės valdomą dalį 37 proc); UAB Šiaulių turgus padidintas įstatinis kapitalas 69,97 tūkst. Eur; SĮ Šiaulių oro uostas padidintas savininko kapitalas 14,01 tūkst. Eur. Iš viso per 2016 m. dėl nuosavybės metodo įtakos investicijų vertė padidėjo 3745,25 tūkst. Eur.

Po vienerių metų gautinas sumas – 500,38 tūkst. Eur sudaro: savivaldybės administracijos iš Privatizavimo fondo perimtos ilgalaikės paskolos, išduotos iki 2024/2025 metų Basanavičiaus g. 74 gyventojams butų statybai pabaigti, paskolų vertė 43,17 tūkst. Eur, amortizacija – 9,72 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 -5,93 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 379,96 tūkst. Eur (Savivaldybės administracija ir Kontrolės ir audito tarnyba); grąžintinos finansavimo sumos, kurias Savivaldybės įmonė Šiaulių oro

uostas 2015 metais panaudojo ne pagal sutartyje numatytą paskirtį 69,15 tūkst. Eur (Viso gražintinų sumų 86,45 tūkst. Eur, iš jų 69,15 tūkst. Eur numatyta gražinti 2018-2021 metais, einamųjų metų dalis – 17,29 tūkst. Eur).

Ilgalaikiai terminuotieji indėliai – 1429,40 tūkst. Eur sudaro Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijos gautos 2016 metais tikslinės lėšos (parama) iš p. K. Butkaus iš Australijos, skirtos ugdymo modernizavimo fondui ir stipendijų fondui. Sudarytos ilgalaikės terminuotos sutartys.

Kitą ilgalaikį finansinį turtą – 813,36 tūkst. Eur sudaro parduoti laikomas finansinis turtas, kuris per 2016 metus sumažėjo 557,08 tūkst. Eur. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą sumažėjo 723,50 tūkst. Eur dėl savivaldybės administracijos iš išankstinių apmokėjimų padidintų Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centro įstatinio kapitalo ir UAB Busturas padidinto įstatinio kapitalo. UAB „Šiaulių turgus“ akcijos – 276,96 tūkst. Eur pergrupuotos iš finansinio turto skirto parduoti grupės į kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų grupę.

4. Biologinis turtas, pastaba Nr. P07. Biologinį turtą sudaro Šiaulių jaunųjų gamtinių centro turimi žirgai, egzotiniai gyvūnai ir augalai - 15,35 tūkst. Eur.

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

Atsargų balansinė vertė laikotarpio pabaigai – 1285,92 tūkst. Eur. Didžiąją atsargų dalį sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 1013,66 tūkst. Eur. Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti – 269,45 tūkst. Eur.

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

Lyginant 2016 m. su 2015 m. išankstinių apmokėjimų balansinė vertė didėjo 586,73 tūkst. Eur arba 54,58 proc. Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 1340,81 tūkst. Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne VSS pavedimams vykdyti – 291,46 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 – 21,76 tūkst. Eur sudaro savivaldybės administracijos iš Privatizavimo fondo perimtos suteiktos beprocentinės ilgalaikės paskolos dalies einamųjų metų likutis įvertinus nuvertėjimą.

Didžiąją dalį gautinų mokesčių – 1381,01 tūkst. Eur sudaro: į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos banko sąskaitą įplaukusio gyventojų pajamų mokesčio suma – 1090,48 tūkst. Eur, kuri liko nepervesta savivaldybei bei iš Valstybės biudžeto pervestina gyventojų pajamų mokesčio suma – 290,92 tūkst. Eur.

Sukauptas gautinas finansavimo sumas – 5780,20 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 – 301,78 tūkst. Eur sudaro vietinės rinkliavos, gautini delpinigia, VSS mokesčių permokos.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 16059,69 tūkst. Eur.

Pinigų likutį išdo sąskaitose – 9709,16 tūkst. Eur sudaro: Europos sąjungos lėšos – 159,88 tūkst. Eur, savivaldybės biudžeto lėšos – 8931,51 tūkst. Eur, skolintų lėšų likutis – 72,4 tūkst. Eur, asignavimų valdytojams negražintos pajamos už atsitiktines paslaugas ir įmokos už išlaikymą švietimo ir kitose įstaigose – 545,37 tūkst. Eur.

VSS lėšų likučius bankų sąskaitose – 6350,53 tūkst. Eur sudaro: Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija – 2840,57 tūkst. Eur (tarptautinio projekto, paramos, K. Butkaus ugdymo modernizavimo fondo, K. Butkaus stipendijų fondo lėšos), Savivaldybės administracija – 326,93

tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių reabilitacijos centras – 430,53 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių greitosios medicinos pagalbos stotis – 531,47 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių centro poliklinika – 567,48 tūkst. Eur, VšĮ Dainų pirminės sveikatos priežiūros centras – 245,61 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centras – 371,16 tūkst. Eur, Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras – 111,37 tūkst. Eur, ir kitų VSS sąskaitų likučiai – 925,41 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 – 37401,54 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 41963,85 tūkst. Eur, iš kitų šaltinių – 15692,12 tūkst. Eur. Iš viso finansavimo sumų – 95057,51 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 6874,14 tūkst. Eur.

Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 379,96 Eur, kuriuos sudaro: pagal dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą 2017-2020 metais grąžintinas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 2651,65 tūkst. Eur, kuriuos sudaro: Savivaldybės negrąžintos paskolos – 2549,30 tūkst. Eur bei pagal dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą 2017 m. grąžintinas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – 102,35 tūkst. Eur.

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

Ilgalaikiai atidėjiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigai 17,82 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 penkerių metų).

Trumpalaikiai atidėjiniai – 580,88 tūkst. Eur sudaro teisinės išlaidos 2017 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 -142,98 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 – 1144,75 tūkst. Eur, t. y. 420,45 tūkst. Eur mažiau nei praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

Sukauptas mokėtinas sumas – 4509,37 tūkst. Eur sudaro: sukauptos atostoginių sąnaudų su įmokomis socialiniam draudimui – 4312,86 tūkst. Eur, kitos sukauptos sąnaudų – 102,25 tūkst. Eur ir kitos sukauptos mokėtinos sumos – 109,96 tūkst. Eur.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus – 257,61 tūkst. Eur.

14. Grynasis 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 147310,06 tūkst. Eur arba 56,64 proc. nuo bendros turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

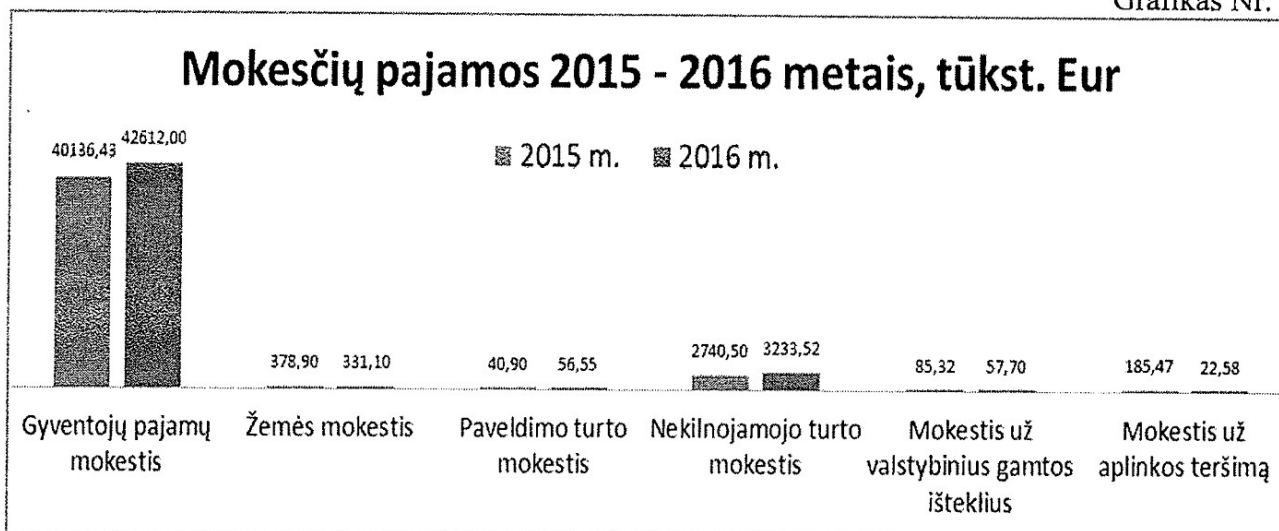
Didžiąją grynojo turto dalį sudaro tikrosios vertės rezervai 3862,75 tūkst. Eur, kiti rezervai 115,85 tūkst. Eur. Į savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 15598,12 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtaka parodo investicijos į ne VSS vertės pokytį ir lygi savivaldybei tenkančių kontroliuojamų ne VSS nuosavo kapitalo dalių, atėmus investicijas į tą subjektą įsigijimo savikainą.

Į savivaldybės grynąjį turtą įtrauktas sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką 2016 m. pabaigai sudarė 127733,34 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 viešojo 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 -328,49 tūkst. Eur.

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

Grafikas Nr. 1



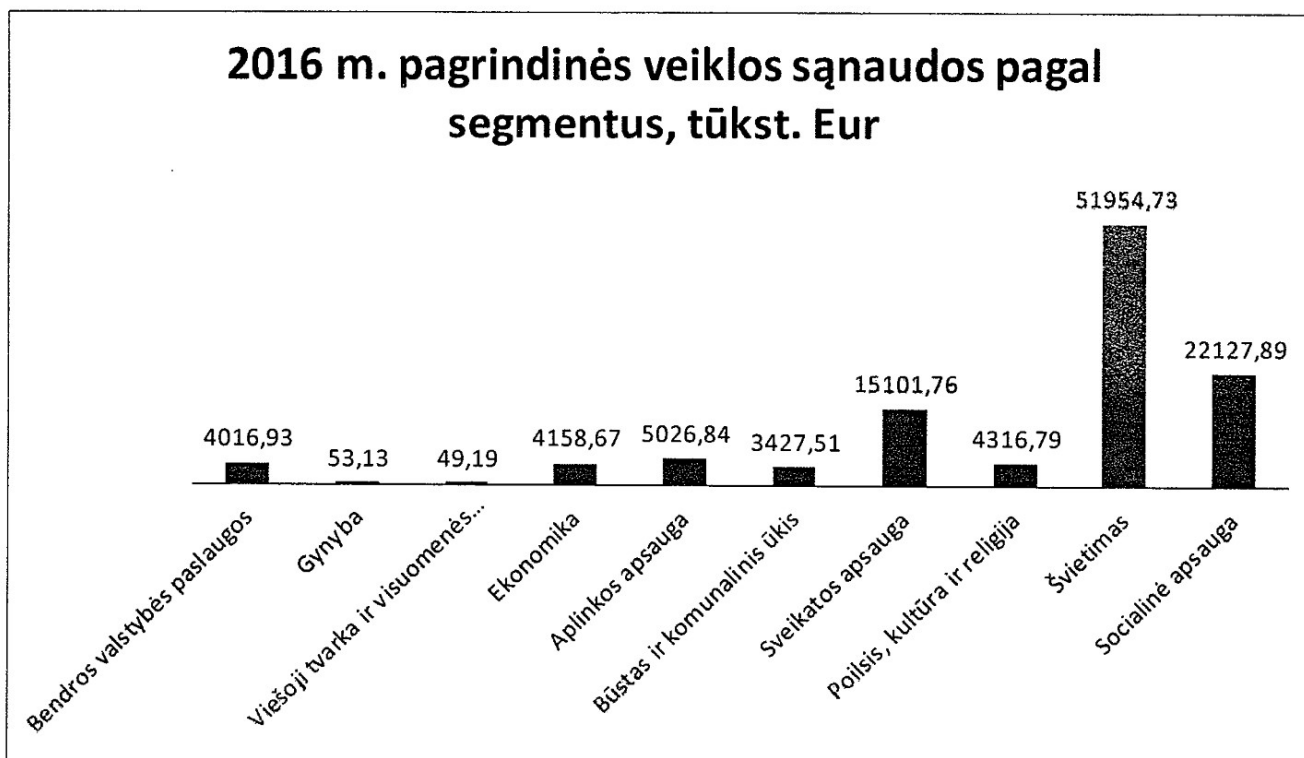
Mokesčių pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai 46313,46 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu 2745,93 tūkst. Eur arba 6,3 proc. didesnės. Didžiąją dalį mokesčių pajamų sudaro gyventojų pajamų mokestis – 42612,0 tūkst. Eur.

16. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, pastaba Nr. 21. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P21.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 21511,72 tūkst. Eur. tai pajamos iš rinkliavų, suteiktų paslaugų pajamos ir kitos.

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

Grafikas Nr. 2



Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Didžiąją dalį sąnaudų sudaro Švietimo sąnaudos – 51954,73 tūkst. Eur arba 47,13 proc. visų sąnaudų. Socialinės apsaugos sąnaudos 22127,89 tūkst. Eur arba 20,07 proc. visų sąnaudų. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos sąnaudų padidėjo 2190,4 tūkst. Eur arba 2,03 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. 01.

Apskaitos klaidos 2016 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose. Didžiąją įtaką klaidų taisymui turėjo išeinančių (likviduotų) VSS likučių konsolidavimas, finansavimo sumų eliminavimas ir VSS klaidų taisymai.

Administracijos direktorius

Antanas Bartulis

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

Daiva Kerutienė