

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
UŽ LAIKOTARPĮ NUO 2021-01-01 IKI 2021-12-31
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2022-04-21
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.

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 skyrius, Socialinių paslaugų skyrius Tilžės g. 170, Šiauliai;
2. Švietimo skyrius ir Sporto skyrius Pakalnės g. 6A, Šiauliai;
3. Civilinės metrikacijos skyrius Varpo g. 15, Šiauliai;
4. Medelyno seniūnija Birutės g. 40, Šiauliai;
5. Rėkyvos seniūnija Energetikų g. 6-39, Šiauliai.

Administracija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų įgyvendinimo funkcijas. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą 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 bei fizinių asmenų.

Administracija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2021 m. gruodžio 31 d. buhalterinės apskaitos duomenis.

Ataskaitiniu laikotarpiu Šiaulių miesto savivaldybės administracijos vidutinis darbuotojų skaičius buvo 267.

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.

Ilgalaikis 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.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu būdu. Amortizacija pradėdama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradėdamas 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.

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 pradėdama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradėdamas 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 ilgalaikio turto grupės ir nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai:

Nr.	Eil.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
		NEMATERIALUSIS TURTAS	
	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
		MATERIALUSIS TURTAS	
	5.	Pastatai	
	5.1.	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
	5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	90
	5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
	5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	12
	6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
	6.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
	6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	80
	6.1.2.	Metaliniai	40
	6.1.3.	Mediniai	15
	6.1.4.	Konteinerių aikštelės	15
	6.1.5.	Gatvės, šaligatviai, automobilių stovėjimo aikštelės, aikštelės, pėsčiųjų takai, atraminės sienutės	25
	6.1.6.	Gatvių apšvietimo tinklai, šviesoforai	20
	6.1.7.	Elektros perdavimo oro linijos	27
	6.1.8.	Kapinių tvoros, kapinių takai	20

6.1.9	Kiti statiniai (tvoros, aikštelės, parkų takai, skverų takai, vandentiekio, šilumos tinklai, nuotekų tinklai, lietaus kanalizacija ir kt.)	20
6.2.	Melioracijos statiniai	40
6.3.	Sporto ir poilsio statiniai	
6.3.1	Sporto įrenginių, aikščių, aikštelių danga	20
6.3.2	Stadionų tribūnos	20
6.3.3	Fontanai	20
6.4.	Kiti statiniai	
6.4.1	Plastiko statiniai	25
6.4.2	Žalieji ir grunto statiniai (žemės, smėlio)	5
7.	Mašinos ir įrenginiai	
7.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	12
7.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	15
7.3.	Medicinos įranga	8
7.4.	Apsaugos įranga	6
7.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	5
7.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
7.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
8.	Transporto priemonės	
8.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6
8.2.	Specialieji automobiliai	7
8.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
8.4.	Kitos transporto priemonės	5
9.	Baldai ir biuro įranga	
9.1.	Baldai	12
9.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
9.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
9.4.	Kita biuro įranga	8
10.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
10.1.	Scenos meno priemonės	7
10.2.	Muzikos instrumentai	20
10.3.	Elektros aparatūra ir prietaisai	5
10.4.	Sporto ir kitas inventorių	5
10.5.	Informaciniai standai**	5
10.6.	Skulptūros	5
10.7.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
10.8.	Specialieji drabužiai ir avalynė	3
10.9.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

* 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.

** Informacinių standų, kurie yra statomi vykdant Europos Sąjungos projektus, nusidėvėjimo normatyvai sutampa su projekto įgyvendinimo laikotarpiu.

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.

Investicijos į kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o vėliau finansinėse ataskaitose parodomos savikainos, nuosavybės metodu ar tikrąja verte.

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 inventorių. 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.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

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 viena rūšies teikiamas 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.

Apskaitos politikos keitimo 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.

Nuo 2021 m. sausio 1 d. įsigaliojo LR finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimas, pagal kurį keičiasi investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas valstybės ir savivaldybių valdomose bendrovėse, atsižvelgiant į bendrovės gautas dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti.

7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 7.1 papunktis nustato, kad dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo turi būti keičiama VSS apskaitos politika, todėl įtraukiant bendrovių gautų ir nepanaudotų dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti 2021 m. sausio 1 d. likutį į savivaldybės finansinio turto įsigijimo savikainą, registruojamas apskaitos politikos keitimas, užregistruojant 64 806 661,62 Eur investicijų į kontroliuojamų ne VSS įsigijimo savikainą, 49 620,88 Eur investicijų į asocijuotų subjektų įsigijimo savikainą, 4 938 497,82 Eur finansavimo sumas iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti, 626 934,35 Eur finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti, 59 290 850,33 Eur finansavimo sumas iš Europos sąjungos ilgalaikiam turtui įsigyti.

Ištaisytos ankstesniųjų metų klaidos:

803 476,30 Eur padidinta infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo savikaina ir finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti, užpajamuojant infrastruktūros ir kitus statinius vidutinėmis rinkos vertėmis ar atsižvelgiant į panašių statinių vertes.

96 767,58 Eur sumažinta infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo savikaina ir finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti dėl ankstesniais metais dvigubai užpajamutos stovėjimo aikštelės.

41 243,00 Eur padidinta negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina ir finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti, užpajamuojant negyvenamus pastatus vidutinėmis rinkos vertėmis.

1 241 566,99 Eur sumažinta nebaigtos statybos įsigijimo savikaina ir 573847,45 Eur finansavimo sumos iš Europos sąjungos bei 667719,54 Eur finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, nurašant Šiaulių miesto savivaldybės socialinės globos centro Goda pastato Žalgirio g. 3 sukaupimą atnaujinimo sumą, kadangi įstaigai nebaigta statyba buvo perduota 2020 metais.

2 541,00 Eur sumažinta ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina ir finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti, nurašant Šiaulių turizmo informacijos centrui 2020 metais perduotą turtą.

Dėl 2020 metais neteisingai užregistruotų atidėjinių, susijusių su išmokų darbuotojams, pasiekusiems įstatymų nustatytos senatvės pensijos amžių, registravimu, 37 223,24 Eur sumažinti ilgalaikiai atidėjiniai, Pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, Panaudotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, 53 496,47 Eur sumažintos Sukauptos finansavimo pajamos, 16 273,23 Eur padidintos Kitos ilgalaikės gautinos sumos.

Perduotam turtui 2020 metais pagal patikėjimo sutartį keičiamas finansavimo šaltinis, 2 878,25 Eur sumažinant finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto ir padidinant finansavimo sumas iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti.

Remiantis audito išvadomis koreguojama VŠĮ Šiaurės Lietuvos kolegijos skola: 2 780,00 Eur mažinamos gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir sukauptos mokėtinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą, didinamos kitų subjektų finansavimo sąnaudos ir panaudotos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms.

402 954,00 Eur koreguojamas Savivaldybės įmonės Oro uostas ataskaitinio laikotarpio pradžios dotacijos likutis, perkeliama iš investicijų į kontroliuojamus ne VSS vertės pokyčio į įsigijimo savikainą, mažinant sukaupimą ankstesniųjų metų nuosavybės metodo įtaką ir didinant finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti.

P02.Segmentai.

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

Ataskaitinių metų pagrindinės veiklos sąnaudos, lyginant su praėjusiu laikotarpiu, padidėjo 8 161 063,68 Eur ir sudarė 68 866 884,22 Eur.

Didžiausias buvo finansavimo sąnaudų padidėjimas – 4 262 797,74 Eur. Pagal valstybės funkcijas didžiausias padidėjimas buvo ekonomikos funkcijai, kur 3 275 380,57 Eur sudarė kontroliuojamų bendrovių dotacijų ilgalaikiam turtui panaudojimas, taip pat padidėjo finansavimo sąnaudos švietimo ir socialinės apsaugos funkcijai.

Kitų paslaugų sąnaudos padidėjo 3 271 685,82 Eur. Daugiausia padidėjo sąnaudos ekonomikos ir aplinkos apsaugos funkcijoms.

Socialinių išmokų sąnaudos padidėjo 1 498 496,74 Eur.

48 207,85 Eur padidėjo socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos. Socialinės globos paslaugų teikimo asmenims su sunkia negalia sąnaudos padidėjo dėl padidėjusios kainos už teikiamas socialinės globos paslaugas įstaigose ir išaugusio šių paslaugų davėjų skaičiaus, būsto pritaikymo neįgaliesiems sąnaudos

padidėjo, gavus didesnę finansavimą iš valstybės biudžeto. 2021 metais buvo pritaikyti 34 būstai asmenims su negalia (29 suaugusiems asmenims ir 5 vaikams), o 2020 metais – 20 būstų (16 suaugusiems asmenims ir 4 vaikams).

1 496 892,45 Eur padidėjo socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos. Daugiau išmokėta pagalbos pinigų globėjams, globojantiems be tėvų globos likusius vaikus dėl padidinto bazinio socialinės išmokos dydžio, išaugus išmokų gavėjų skaičiui padidėjo nepasiturintiems gyventojams mokama socialinė pašalpa, garantuojanti minimalias lėšas pagrindiniams poreikiams tenkinti.

P03. Nematerialusis turtas.

Nematerialaus 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.

Nematerialaus turto balansinė vertė per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 88 613,47 Eur.

Programinės įrangos ir jų licencijų balansinė vertė sumažėjo 124 546,74 Eur. Nupirkta už 42 113,82 Eur, gauta neatlygintinai už 18 837,08 Eur (18 837,08 Eur sukauptas nusidėvėjimas), perduota neatlygintinai už 11 784,50 Eur (1 314,88 Eur nusidėvėjimas), pergrupuota į finansinį turtą (dotacija) – 25 652,00 Eur, priskaičiuotas nusidėvėjimas -130 538,94 Eur.

Kito nematerialiojo turto balansinė vertė per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 35 933,27 Eur. Nupirkta turto už 108 994,82 Eur, priskaičiuotas nusidėvėjimas- 73 061,55 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 per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 18 353 117,50 Eur.

Žemės vertė dėl tikrosios vertės pasikeitimo sumažėjo 437 360,00 Eur.

Gyvenamųjų pastatų balansinė vertė padidėjo 194 337,68 Eur. Neatlygintinai gauta iš Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centro – 1 750 799,69 Eur (500 033,66 Eur nusidėvėjimas), parduota – 1,0 Eur. Perduota – 3 271 115,87 Eur, t. sk. Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centrui – 1 520 316,18 Eur (26 575,21 Eur nusidėvėjimas), Lietuvos kariuomenei – 1 750 799,69 Eur (502 349,90 Eur nusidėvėjimas). Pergrupuota iš negyvenamųjų pastatų – 44 649,88 Eur (26 556,65 Eur nusidėvėjimas), iš nebaigtos statybos – 1 475 666,30 Eur, iš esminio pagerinimo – 7 773,45 Eur, iš išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą – 276 731,91 Eur. Pergrupuota į parduoti skirtą turto grupę – 12 890,59 Eur (1 607,45 Eur nusidėvėjimas). Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 81 218,34 Eur.

Negyvenamųjų pastatų balansinė vertė sumažėjo 1 328 528,56 Eur. Neatlygintinai gauti pastatai – 64 958,95 Eur, (14 483,85 Eur nusidėvėjimas), t. sk. Šiaulių sporto centro “Dubysa”- 10 456,15 Eur (2 861,02 Eur nusidėvėjimas), BĮ Šiaulių kultūros centro – 11 908,89 Eur (11 622,83 Eur nusidėvėjimas), vadovaujantis nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašais ir turto vertinimų komisijos siūlymu vidutinėmis rinkos vertėmis įvertintas, Teismo sprendimu pripažintas bešeimininkiu turtu ir į apskaitą įtrauktas turtas už – 42 593,91 Eur. Parduota - 1 122 021,21 Eur (60 034,57 Eur nusidėvėjimas). Perduota neatlygintinai – 70 843,00 Eur (13 528,48 Eur nusidėvėjimas), t. sk. VŠĮ Šiaulių centro poliklinikai - 543,00 Eur, Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centrui - 70 300,00 Eur (13 528,48 Eur nusidėvėjimas). Nurašyta – 5 003,87 Eur (1 155,84 Eur nusidėvėjimas). Pergrupuota į parduoti skirtą turto grupę – 15 510,56 Eur (9 088,86 Eur nusidėvėjimas), į nebalansinę sąskaitą – 15 588,21 Eur (2007,77 Eur nusidėvėjimas), į gyvenamuosius pastatus- 44 649,88 Eur (26 556,65 Eur nusidėvėjimas). Pergrupuota iš nebaigtos statybos grupės – 22 206,52 Eur. Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 239 965,62 Eur.

Infrastruktūros ir kitų statinių balansinė vertė padidėjo 3 066 655,56 Eur. Vadovaujantis nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašais ir turto vertinimo komisijos siūlymu vidutinėmis rinkos vertėmis įvertintas ir į apskaitą įtrauktas turtas už – 803 476,30 Eur, nemokamai gauta – 104 375,59 Eur. Perduota neatlygintinai – 1 383 616,12 Eur (319,88 Eur nusidėvėjimas), tame sk. Šiaulių suaugusiųjų mokyklai – 3 291,80 Eur, Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijai – 663 000,57 Eur, Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijai – 3 291,80 Eur, Šiaulių Gegužių progimnazijai – 280 813,37 Eur, Šiaulių Lieporių gimnazijai - 3 291,80 Eur, Šiaulių jaunųjų turistų centrui – 58 397,00 Eur (319,88 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Simono Daukanto gimnazijai - 3 291,80 Eur, Šiaulių miesto savivaldybės globos namams – 64 367,88 Eur, Šiaulių universitetinei

gimnazijai – 3 291,80 Eur, Šiaulių „Santarvės“ gimnazijai - 3 291,85 Eur, Šiaulių „Saulėtekio „ gimnazijai - 3 291,80 Eur, Šiaulių „Romuvos“ gimnazijai – 3 291,80 Eur, Šiaulių kultūros centrui – 290 702,85 Eur. Nurašyta – 1 705 270,03 Eur (1 212 581,73 Eur nusidėvėjimas). Pergrupuota iš nebaigtos statybos grupės – 8 625 556,46 Eur, tame sk. infrastruktūros statinius – 1 082 467,66 Eur, valymo įrengimus, lietaus kanalizacijos tinklus, inžinerinius tinklus, perdavimo įtaisus – 217 647,17 Eur, gatves – 4 628 630,73 Eur, eismo reguliavimo priemonės – 170 385,18 Eur, gatvių baseinus, gatvių, mašinų stovėjimo aikšteles – 298 763,27 Eur, kiti statiniai – 2 227 662,45 Eur. Pergrupuota į ilgalaikį finansinį turtą UAB „Šiaulių vandenys“ įstatinio kapitalo didinimui – 1 210 948,70 Eur (įsigijimo vertė - 3 468 967,72 Eur, nusidėvėjimas - 2 258 019,02 Eur), į nebalansinę sąskaitą – 229 969,39 Eur, į turto skirto parduoti grupę - 1 718,00 Eur (295,74 Eur nusidėvėjimas), į kitas nekilnojamas kultūros vertybes - 5 243,12 Eur, į nebaigtą statybą – 1 500,00 Eur, į investicijas – 451 631,30 Eur. Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 2 690 053,48 Eur.

Nekilnojamų kultūros vertybių vertė sumažėjo – 302 932,72 Eur. Pergrupuota iš kultūros paveldo statinių į kitas nekilnojamas kultūros vertybes - 23 276,75 Eur, į kitas kilnojamias kultūros vertybes - 0,29 Eur (341 751,33 Eur tikroji vertė), į parduoti skirto turto grupę – 94 126,51 Eur. Pergrupuota į kitas nekilnojamas kultūros vertybes iš parkų, skverų, gėlynų, kapinių su joms priklausančiais statiniais – 5 243,12 Eur, iš kultūros paveldo statinių - 232 76,75 Eur, iš nebaigtos statybos ir padidinta tikroji vertė – 127 702,29 Eur.

Mašinų ir įrenginių balansinė vertė sumažėjo – 341 750,43 Eur. Pirkas turtas – 343 591,60 Eur.

Perduota neatlygintinai – 689 894,14 Eur, t. sk. VŠĮ Šiaulių centro poliklinikai – 68 610,50 Eur, VŠĮ Dainų pirminės sveikatos priežiūros centrui - 335 583,44 Eur, Šiaulių miesto savivaldybės viešajai bibliotekai – 252 502,80 Eur, Šiaulių Didždvario gimnazijai -15 052,40 Eur, Šiaulių sanatorinei mokyklai - 14 878,00 Eur, Šiaulių „Dagilėlio“ dainavimo mokyklai – 3 267,00 Eur. Nurašyta – 700,00 Eur (297,33 Eur nusidėvėjimas). Pergrupuota iš nebaigtos statybos - 9 680,00 Eur. Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 4 725,22 Eur.

Transporto priemonių balansinė vertė sumažėjo 359 579,65 Eur. Neatlygintinai gauta iš Nacionalinės švietimo agentūros – 43 705,20 Eur (3 121,80 Eur sukauptas nusidėvėjimas). Perduota neatlygintinai – 84 121,62 Eur (7 893,54 Eur sukauptas nusidėvėjimas), t.sk. Šiaulių „Ringuvos“ mokyklai – 43 705,20 Eur (3 121,80 Eur nusidėvėjimas) ir Šiaulių „Dermės“ mokyklai – 40 416,42 Eur (4 771,74 Eur nusidėvėjimas). Pergrupuota į finansinį turtą (dotacija) – 308 066,00 Eur, į parduoti skirto turto grupę – 15 929,10 Eur (15 929,10 Eur nusidėvėjimas). Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 15 868,97 Eur.

Kilnojamosios kultūros vertybės balansinė vertė padidėjo 341 751,33 Eur. Pergrupuota iš kultūros paveldo statinių - 0,29 Eur (341 751,33 Eur tikroji vertė).

Baldų ir biuro įrangos balansinė vertė sumažėjo 24 340,42 Eur. Pirkas turtas – 308 383,06 Eur. Gauta neatlygintinai iš Nacionalinės švietimo agentūros – 206 393,93 Eur (106 901,26 Eur nusidėvėjimas). Perduota neatlygintinai - 399 807,51 Eur (106 901,26 Eur nusidėvėjimas), tame sk. Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centrui- 1 484,67 Eur, Šiaulių miesto savivaldybės viešajai bibliotekai – 54 192,27 Eur, Šiaulių suaugusiųjų mokyklai- 565,85 Eur (103,58 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Spindulio“ ugdymo centrui – 1 131,70 Eur (207,16 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Saulės“ pradinei mokyklai – 22 872,20 Eur (12 260,63 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Rėkyvos progimnazijai – 14 235,80 Eur (7 561,28 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijai – 2 263,40 Eur (414,32 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Medelyno progimnazija – 12 931,05 Eur (6 947,04 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Jovaro progimnazijai – 6 965,04 Eur (4601,80 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Didždvario gimnazijai – 9 874,30 Eur (5 715,63 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijai – 1 697,55 Eur (310,74 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Salduvės progimnazijai – 6 025,61 Eur (3 486,88 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Ragainės progimnazija – 13 409,14 Eur (8 044,33 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Rasos“ progimnazijai – 6 682,75 Eur (2 790,19 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Juventos“ progimnazijai – 6 913,00 Eur (1 497,36 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Gegužių progimnazijai – 25 401,80 Eur (517,90 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Lieporių gimnazijai – 3 619,61 Eur (1 770,53 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Dainų progimnazijai- 2 829,25 Eur (517,90 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Zoknių progimnazijai - 5 551,05 Eur (2 583,03 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių 1-ajai muzikos mokyklai - 1 974,11 Eur, Šiaulių Simono Daukanto gimnazijai – 4 970,60 Eur (1 612,49 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Ringuvos“ mokyklai – 1 131,70 Eur (207,16 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Dermės“ mokyklai – 1 131,70 Eur (207,16 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių sanatorinei mokyklai – 83 967,36 Eur (207,16 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių miesto savivaldybės globos namams – 23 344,53 Eur, Šiaulių centro pradinei mokyklai – 22 872,20 Eur (12 260,63 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Gytarių progimnazijai – 1 697,55 Eur (310,74 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių sporto gimnazijai – 1 131,70 Eur (207,16 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Sandoros „ progimnazijai – 4 404,75 Eur (1 508,91 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Dagilėlio“ dainavimo mokyklai – 3 016,79 Eur, Šiaulių miesto pedagoginei psichologinei tarnybai – 6 088,51 Eur (6 088,51 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Normundo Valterio jaunimo mokyklai - 565,85 Eur (103,58 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Universitetinei gimnazijai – 1 697,55 Eur (310,74 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazijai – 6 682,75 Eur (2 790,19 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Santarvės“ gimnazijai –

10 227,27 Eur (5 049,88 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Saulėtekio“ gimnazijai – 5 734,66 Eur (4 810,12 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Romuvos“ gimnazijai – 1 697,55 Eur (310,74 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Romuvos“ progimnazijai – 18 824,34 Eur (11 585,79 Eur nusidėvėjimas). Nurašyta – 4 457,30 Eur (4 457,30 Eur nusidėvėjimas). Pergrupuota iš kito ilgalaikio turto materialiojo turto – 6 171,00 Eur. Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 145 480,90 Eur.

Kitų vertybių balansinė vertė per ataskaitinį laikotarpį nesikeitė.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas sumažėjo – 42 930,87 Eur. Pirkta už 180 059,77 Eur, neatlygintinai gauta iš Nacionalinės švietimo agentūros už 3 340,56 Eur (3 340,56 Eur nusidėvėjimas), perduota neatlygintinai – 268 120,34 Eur, t. sk. Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centrui – 35 757,55 Eur, Šiaulių plaukimo centrui „Delfinas“ – 25 200,00 Eur, Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijai – 42 565,85 Eur, Šiaulių Didždvario gimnazijai – 17 424,00 Eur, Šiaulių „Juventos“ progimnazijai – 49 096,96 Eur, Šiaulių 1-ajai muzikos mokyklai – 21 859,53 Eur, Šiaulių miesto kultūros centrui „Laiptų galerija“ – 500,00 Eur (220,15 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių miesto savivaldybės globos namams – 7 384,83 Eur, Šiaulių Dainų muzikos mokyklai – 2 100,00 Eur (950,00 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių „Dagilėlio“ dainavimo mokyklai – 25 410,00 Eur, Šiaulių miesto pedagoginei psichologinei tarnybai – 3 340,56 Eur (3 340,56 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių kultūros centrui – 34 831,06 Eur (440,30 Eur nusidėvėjimas), Šiaulių miesto koncertinei įstaigai „Saulė“ – 2 650,00 Eur (1 262,00 Eur nusidėvėjimas). Nurašyta – 4 569,76 Eur (4 569,18 Eur nusidėvėjimas). Pergrupuota į baldus – 6 171,00 Eur, pergrupuota iš nebaigtos statybos – 112 966,95 Eur. Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 67 878,68 Eur.

Nebaigtos statybos vertė padidėjo 17 587 402,12 Eur. Apmokėta už naujus ir tęsiamus statybos darbus – 30 873 735,24 Eur. Gauta neatlygintinai iš VŠĮ futbolo akademijos „Šiauliai“ – 17 780,78 Eur. Užbaigus statybos darbus pergrupuota į gyvenamuosius pastatus – 1 475 666,30 Eur, į negyvenamuosius pastatus – 22 206,52 Eur, į infrastruktūros ir kitus statinius – 8 625 556,46 Eur, į kultūros paveldo statinius – 127 702,29 Eur, į kitas mašinas ir įrenginius – 9 680,00 Eur, į kitą ilgalaikį turtą – 112 966,95 Eur. Pergrupuota į nebaigtą statybą iš kitų statinių – 1 500,00 Eur. Perduota biudžetinėms įstaigoms – 2 931 835,38 Eur, t. sk. VŠĮ Šiaulių centro poliklinikai – 106 223,10 Eur, VŠĮ Dainų pirminės sveikatos priežiūros centrui – 331 956,57 Eur, VŠĮ Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centrui – 148 939,14 Eur, Šiaulių plaukimo centrui „Delfinas“ – 3 851,95 Eur, Šiaulių suaugusiųjų mokyklai – 6 292,00 Eur, Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijai – 9 989,19 Eur, Šiaulių Medelyno progimnazijai – 373 245,26 Eur, Šiaulių Jovaro progimnazijai – 6 846,51 Eur, Šiaulių Didždvario gimnazijai – 9 954,98 Eur, Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijai – 9 878,85 Eur, Šiaulių Ragainės progimnazijai – 6 393,49 Eur, Šiaulių „Rasos“ progimnazijai – 7 486,48 Eur, Šiaulių „Juventos“ progimnazijai – 6 393,49, Šiaulių Gegužių progimnazijai – 6 244,00 Eur, Šiaulių Lieporių gimnazijai – 13 479,76 Eur, Šiaulių Dainų progimnazijai – 6 011,28 Eur, Šiaulių 1-ajai muzikos mokyklai – 398 658,45 Eur, Šiaulių Simono Daukanto gimnazijai – 9 445,60 Eur, Šiaulių sanatorinei mokyklai – 184 394,34 Eur, Šiaulių Gytarių progimnazijai – 6 304,10 Eur, Šiaulių sporto gimnazijai – 270 227,99 Eur, Šiaulių „Dagilėlio“ dainavimo mokyklai – 963 763,24 Eur, Šiaulių universitetinei gimnazijai – 9 785,00 Eur, Šiaulių „Santarvės“ gimnazijai – 9 994,60 Eur, Šiaulių „Saulėtekio“ gimnazijai – 9 746,55 Eur, Šiaulių „Romuvos“ gimnazijai – 9 922,46 Eur, Šiaulių „Romuvos“ progimnazijai – 6 407,00 Eur.

Esminio pagerinimo darbų vertė padidėjo 393,17 Eur. Apmokėta už naujai atliktus darbus – 8 166,62 Eur, pergrupuota į gyvenamųjų pastatų grupę – 7 773,45 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 – 182 878 750,82 Eur. Iš viso per 2021 m. investicijų vertė padidėjo 67 438 688,96 Eur. Iš jų didžiausią dalį Eur sudarė užregistruotas dotacijų likutis 2021-01-01 ilgalaikiam turtui įsigyti – 64 856 282,50 Eur, gautos dotacijos per 2021 metus, jų panaudojimas, kadangi keitėsi investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas. Padidintas UAB „Šiaulių vandenys“ įstatinis kapitalas – 2 726 432,95 Eur, tame sk. 1 662 580,00 Eur savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu nekilnojamoju turtu ir 1 063 852,95 Eur piniginių įnašu. Savivaldybei tenkanti ataskaitinio laikotarpio pelno dalis padidėjo 1 351 817,87 Eur. (padidėjo; AB „Šiaulių energija“ – 1 292 835,91 Eur, UAB „Busturas“ – 5 628,00 Eur, UAB „Šiaulių gatvių apšvietimas“ – 72 673,00 Eur, UAB „Saulės dominija“ – 4 993,00 Eur, ŠĮ Šiaulių oro uostas – 47 358,00 Eur, UAB „Toksika“ – 3 879,96 Eur, sumažėjo: UAB „Šiaulių vandenys“ – 75 550,00 Eur).

Gauti dividendai – 206 174,26 Eur, tame sk. UAB „Šiaulių gatvių apšvietimas“ – 50 000,00 Eur, UAB „Šiaulių energija“ – 71 474,10 Eur, UAB „Šiaulių vandenys“ – 50 000,00 Eur, UAB „Pabalių turgus“ – 30 000,00 Eur., UAB „Saulės dominija“ – 2000,00 Eur. UAB „Toksika“ – 2700,16 Eur.

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus – 1 443 056,50 Eur.

Investicijos į kitus subjektus – 100,00 Eur.

Parduoti laikomo finansinio turto vertė – 1 173 000,00 Eur, tame sk. UAB Šiaulių laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovė – 2 000,00 Eur, UAB „Pabalių turgus“ – 1 171 000,00 Eur. UAB „Pabalių turgus“ tikroji vertė užregistruota pagal turto vertintojo nustatytą akcijų paketo rinkos vertę.

Išankstiniai apmokėjimai už finansinį turtą sumažėjo 1 049 669,80 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį papildomai sumokėta pagal vykdomą projektą „Šiaulių miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos inventorizavimas, infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra“ 14 183,15 Eur ir 1 063 852,95 Eur išankstinių apmokėjimų už finansinį turtą pergrupuota į investicijas į kontroliuojamuosius ne viešojo sektoriaus subjektus, padidinant UAB „Šiaulių vandenys“ įstatinį kapitalą.

Po vienerių metų gautinos sumos padidėjo 2 130,96 Eur ir laikotarpio pabaigoje sudaro 63 556,51 Eur, iš jų:

Iš Privatizavimo fondo perimtos ilgalaikės paskolos, išduotos iki 2024/2025 metų Basanavičiaus g. 74 gyventojams butų statybai pabaigti – 5 921,62 Eur (paskolų vertė – 9 618,38,48 Eur, amortizacija – 3 696,76 Eur);

Gražintinos finansavimo sumos, kurias Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas 2015 metais panaudojo ne pagal sutartyje numatytą paskirtį – 34 575,83 Eur;

Gautinos sumos iš išdo darbuotojų, pasiekusių įstatymų numatytą senatvės pensijos amžių ir įsigijusių teisę į visą senatvės pensiją, dirbant šioje įstaigoje, išėtinėms išmokoms mokėti – 23 059,06 Eur

P07. Biologinis turtas

Informacija apie biologinio turto vertę pateikta 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 1 priede.

Biologinio turto vertė – 8 155 717,00 Eur.

P08. Atsargos.

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

Medžiagos ir žaliavos sumažėjo 56 678,02 Eur. Nupirkta už 185 743,01 Eur, gauta neatlygintinai už 471 680,37 Eur, perduota biudžetinėms įstaigoms už 28 070,42 Eur, sunaudota veikloje už 686 030,98 Eur.

Ūkinis inventorių sumažėjo 18 919,92 Eur. Nupirkta už 101 228,45 Eur, gauta neatlygintinai už 34,86 Eur, perduota biudžetinėms įstaigoms už 72 249,77 Eur, nurašyta už 2 541,00 Eur, perkelta į nebalansines sąskaitas – 45 392,46 Eur.

Turto skirtu parduoti balansinė vertė padidėjo 5 9370,07 Eur. Perkelta iš gyvenamųjų pastatų - 12 890,59 Eur (1 607,45 Eur nuvertėjimas), iš negyvenamųjų pastatų – 15 510,56 Eur (9 088,86 Eur nuvertėjimas), iš kitų statinių – 1 718,00 Eur (295,74 Eur nuvertėjimas), iš kultūros paveldo statinių – 94 126,51 Eur, iš transporto – 15 929,10 Eur (15 929,10 Eur nuvertėjimas). Nurašyta, pardavus turtą – 53 883,54 Eur (įsigijimo vertė – 80 743,34 Eur, nuvertėjimas – 26 859,80 Eur). Nurašyta – 1 679,80 Eur (1 679,80 Eur nuvertėjimas).

P09. Išankstiniai apmokėjimai.

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

Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė sumažėjo 346 794,36 Eur, tame sk. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams padidėjo 97 584,90 Eur, išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams, vykdančioms projektus, sumažėjo 276 029,61 Eur, ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektams, vykdančioms projektus, sumažėjo 168 004,07 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 padidėjo 1 178 633,75 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4 855 880,79 Eur.

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos (ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis) – 3 268,09 Eur.
Kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis – 17 290,00 Eur.
Gautinos sumos už turto naudojimą – 48 853,55 Eur.
Sukauptas gautinas sumas sudaro sukauptos finansavimo pajamos – 4 639 884,14 Eur, savivaldybės išdui sumokėtos, bet nesusigrąžintos įstaigos uždirbtos pajamos – 92 078,75 Eur.
Savivaldybės išdui pervestos žemės nuomos mokesčio permokos – 19 943,16 Eur.
Gautinos baudos – 9 000,00 Eur.
Gautini delspinigiai – 859,28 Eur.
Kitos gautinos sumos – 44 646,98 Eur.
Per ataskaitinį laikotarpį buvo užregistruotas gautinų sumų nuvertėjimas, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 558 767,46 Eur, iš jų:
Gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas – 506 518,43 Eur;
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies nuvertėjimas – 238,59 Eur;
Gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas – 251,78 Eur;
Gautinų baudų nuvertėjimas – 3 925,68 Eur;
Gautinų delspinigių nuvertėjimas – 31 318,34 Eur;
Kitų gautinų sumų nuvertėjimas – 146 579,08 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 – 1 471 865,49 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.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai padidėjo 273,92 Eur. Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro gautos paskolos Savivaldybės būstams modernizuoti pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą – 75 356,01 Eur, jų einamųjų metų dalį – 6 055,02 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 sumažėjo 30 437,41 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 23 059,06 Eur. Tai atidėjinys darbuotojų, pasiekusių įstatymų numatytą senatvės pensijos amžių ir įsigijusių teisę į visą senatvės pensiją, dirbant šioje įstaigoje, išieitinėms išmokoms mokėti. Ilgalaikių atidėjinių balansinė vertė nebuvo diskontuota dėl įtakos įsipareigojimo vertei nereikšmingumo.

Trumpalaikiai atidėjiniai sumažėjo 49 806,00 Eur dėl laimėtų bylų ir laikotarpio pabaigoje sudarė 82 563,50 Eur. Tai teisinės išlaidos 2022

metais tęsiamoms 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.

Mokėtinų finansavimo sumos – 88 989,09 Eur.

Tiekėjams mokėtinų sumos – 2 177 380,26 Eur.

Gautos nuomos mokesčio už valstybinę žemę permokos – 58 454,12 Eur.

Gauti išankstiniai apmokėjimai (rangos darbų užtikrinimo garantai) – 1 200 112,81 Eur.

Sukauptos mokėtinų sumos – 2 027 729,59 Eur, iš jų:

Sukauptos mokėtinų finansavimo sumos – 104 517,82 Eur;

Nesurinktos nuomos mokesčio įmokos už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius – 48 853,55 Eur;

Sukaupti pervestini delspinigiai ir baudos – 9 859,28 Eur;

Sukauptos pervestinos kitos pajamos (iš Privatizavimo fondo suteiktos paskolos) – 12 886,47 Eur;

Sukauptos mokėtinios sumos (grąžintinos ne pagal paskirtį panaudotos valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšos) – 75 879,15 Eur;

Sukauptos mokėtinios sumos (sulaikytos mokėtinios sumos pagal vykdomų projektų rangos sutartis iki visiško darbų užbaigimo) – 1 365 061,87 Eur;

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 399 412,73 Eur;

Kitos sukauptos mokėtinios sumos – 11 258,72 Eur.

Kitos mokėtinios sumos – 148 215,27 Eur.

P18. Grynasis turtas.

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

Tikrosios vertės rezervas 309 657,71 Eur sumažėjo dėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuoto žemės ir kultūros paveldo statinių tikrosios vertės perskaičiavimo.

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 – 6 415 428,78 Eur, socialinio draudimo sąnaudos – 92 210,33 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.

2006 metais sudaryta Šiaulių miesto savivaldybės administracijos ir VšĮ „Pramogų sala“ Aukštabalio multifunkcinio komplekso koncesijos suteikimo sutartis. Koncesininkas vykdo ūkinę komercinę veiklą, naudodamasis Savivaldybei priklausančiu pastatu ir įrengimais. Kadangi pagal koncesijos sutartį naujas turtas nesukuriamas, o buvo sukurtas ir užregistruotas Administracijos apskaitoje iki sutarties pasirašymo, įsipareigojimai pagal 27 VSAFAS taip pat neregistruojami. Kas mėnesį užregistruojamas ir sumokamas koncesijos mokesčio mėnesinis įsipareigojimas.

Ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtųjų įsipareigojimų nėra užregistruota.

Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Administracijos direktorius

Antanas Bartulis

Apskaitos skyriaus vedėja

Irena Mirončikienė