

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2023-04-12 Nr. (6.31)-SI-49

I. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjektas, rengiantis Visagino savivaldybės (toliau – Savivaldybės) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį – Visagino savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius. Savivaldybės administracijos registracijos kodas – 188711925, Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruota 1998 m. vasario 11 d., adresu: Parko g. 14, Visaginas LT-31130. Visagino savivaldybės administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėja – Visagino savivaldybės taryba, turinti savo anspaudą.

Savivaldybė įgyvendina vietos valdžios, viešojo administravimo ir viešųjų paslaugų teikimo funkcijas. Viešojo administravimo funkcijas įgyvendina Savivaldybės administracija. Viešąsias paslaugas teikia Savivaldybės biudžetinės įstaigos ir viešosios įstaigos. Biudžetinės įstaigos teikia neformalaus ir formalaus švietimo paslaugas, kūno kultūros ir sporto plėtojimo, mokinių maitinimo švietimo įstaigose, kultūros ir socialines paslaugas. Viešosios įstaigos teikia pirminės asmens sveikatos priežiūros ir antrinės stacionarinės priežiūros paslaugas.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Šis ataskaitų rinkinys parengtas naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – VSAKIS). Ataskaitose teikiama lyginamoji 2021 m. informacija.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 dieną:

- 19 biudžetinių įstaigų;
- 8 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;

- Savivaldybės išdo.

Šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių finansinis turtas:

UAB „Visagino energija“;

UAB „Visagino būstas“;

UAB „Visagino mechanizacija“;

UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“.

- 9 asocijuotieji subjektai, kuriuose savivaldybei priklauso 50 ar mažiau nei 50 proc. akcijų.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus tik kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas patvirtintas administracijos direktoriaus 2022 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. IV-E-417. Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui.

Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektų grupė yra laikoma ekonominiu vienetu, todėl viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai yra eliminuojami. Konsoliduotoje finansinėje ataskaitoje rodomi tik ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupei nepriklausančiais viešojo sektoriaus subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas). Šiame finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie Savivaldybės subjektų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą 2020 finansinių metų paskutinės dienos būklei, ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, pinigų įplaukas ir išmokas.

2022 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 1779 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Visagino savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – eurai.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 13 VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir

užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialusis turtas vertinamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą.

Nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas):

- Programinė įranga ir jos licencijos 2 metai;
- Kitas nematerialusis turtas 2 metai.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialaus turto (pvz.: plėtros darbų, literatūros, mokslo ir meno kūrinių) amortizacija neskaiciuojama. Toks nematerialusis turtas po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimą.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka ilgalaikio turto sąvoką ir 12 VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį yra skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Pirminio pripažinimo metu registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaiciuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas nurašomas, perleidžiamas arba apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Materialiojo turto nusidėvėjimo minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas):

- Pastatai 75 – 100 metų;
- Infrastruktūros ir kiti statiniai 18 – 60 metų;
- Mašinos ir įrenginiai 2 – 30 metų;
- Transporto priemonės 5 – 9 metų;
- Baldai ir biuro įranga 4 – 6 metų;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas 2 – 15 metų.

Biologinis turtas

1. Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka biologinio turto sąvoką ir visus biologinio turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

2. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jei atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

2.1. įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;

2.2. pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;

2.3. galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę arba įsigijimo savikainą.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

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

Kiekvieną kartą, prieš sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, įsipareigojimai įvertinami:

- Iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikraja verte;
- Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo momentu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti.

Atsargomis taip pat laikomas ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomas konkrečių kainų būdas.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Kai atsargos parduodamos ar kitaip perleidžiamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos :

- Iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios buvo suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;
- Ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., prenumeratos, nuomos) – sumos sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai apmokėjimai buvo vertinti įsigijimo savikaina.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinio ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. 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 finansavimo sumas;
- Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą paslaugas;
- Sukauptas gautinas sumas;
- Kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą, išieškotinos sumos už padarytą žalą), gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos gražintinos finansavimo sumos ir kt.).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – 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.

Pinigams priskiriami Lietuvos komercinių bankų sąskaitose laikomi pinigai eurai ir užsienio valiuta. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

Turto perdavimo sutartys

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Ar nuoma priskiriama veiklos nuomai, ar finansinei nuomai nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą). Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas laikomas nauja sutartimi.

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo ar patikėjimo teise valdomo turto

nusidėvimui skaičiuoti. Jei finansinės nuomos sutartyje nenumatyta, kad nuosavybės teisė į turta finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnę iš šių laikotarpių: sutartyje nustatytą finansinės nuomos laikotarpį arba turto naudingo tarnavimo laiką.

Nutraukus sutartį, finansinės nuomos paslaugos gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti finansinės nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami kaip ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai. Veiklos nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokestis nustatomas nelygiomis sumomis.

Išnuomoto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Išsinuomoto turto esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja.

Panauda

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis; esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

Patikėjimo teisė

Turtas, valdomas patikėjimo teise, registruojamas apskaitoje ir rodomas savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus.

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 išteklių fondų, išdo sąnaudomis nepripažįstamos, bet registruojamos perduotos finansavimo sumos.

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

Visos gautinos, gautos ir perduotos finansavimo sumos apskaitoje yra grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį. Gautos ir gautinos 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.

Atidėjiniai

Atidėjiniu laikomas įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje Savivaldybė turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

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. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodamos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kuriuo įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jeigu mokesčių prievolė suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

Visos pajamos veiklos ataskaitai sudaryti skirstomos į:

- Pagrindinės veiklos pajamos;
- Kitos veiklos pajamos;
- Finansinės investicinės veiklos pajamos.

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

Gaunamos įplaukos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, kurios turės būti gražintos toms pačioms biudžetinėms įstaigoms, pajamomis nepripažįstamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nurodytais principais, metodais ir taisyklėmis. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

- Pagrindinės veiklos sąnaudos;
- Kitos veiklos sąnaudos;
- Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

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.

Finansavimo sąnaudos patiriamos, kai iš savo uždirbtų pajamų finansuojamos kito subjekto išlaidos arba finansavimo sumos perduodamos kitiems (ne viešojo sektoriaus) subjektams programoms vykdyti.

Segmentai

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

Segmentai išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

- Bendrųjų valstybės paslaugų;
- Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- Ekonomikos sektoriaus;
- Aplinkos apsaugos;
- Būsto ir komunalinio ūkio;
- Sveikatos priežiūros
- Poilsio, kultūros ir religijos;
- Švietimo;
- Socialinės apsaugos.

Informacija pagal segmentus padeda nustatyti veiklos kryptis ir apimtis. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Prie segmentų nepriskiriama: finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos kitai, finansinei ir investicinei veikloms finansuoti, investicinės veiklos pinigų srautai, taip pat prie segmentų nepriskiriami iš subjekto kitos veiklos kylantys įsipareigojimai.

Operacijos užsienio valiuta

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

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos Banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

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.

Savivaldybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina savivaldybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui taikomas 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus. Šiais metais reikšminga laikoma suma, viršijanti 115516 Eur. Tarpinių finansinių eilučių skirtumo suma turi būti įvertinta neatsižvelgiant į tarpusavio operacijų skirtumo ženklą.

III. PASTABOS

(P01) Apskaitos klaidų taisymas

Per klaidų taisymo sąskaitą taisytų klaidų pobūdis – tai savivaldybės nenulinis finansavimo sumų pergrupavimo rezultatas, apskaitoje buvo išaiškintos ankstesnių metų klaidos, taip pat dėl apskaitos klaidų, kai daromi neteisingi 4 klasės „Finansavimo sumų“ sąskaitų plano buhalteriniai įrašai. Kadangi apskaitos klaidos yra esminės, jos apskaitoje registruotos tam skirtose 9 klasės sąskaitose ir rodomos veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnių laikotarpių finansinė informacija nekoreguojama.

(P02, P22) Pagrindinės veiklos sąnaudos (segmentai)

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje 2022 metų pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 03 d. įsakymu Nr. 1K-148, „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ III skyriuje nustatytas pagrindines valstybės funkcijas.

2022 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 53606966,74 Eur (2021 m. – 50113944,06 Eur, lyginant su 2021 m. padidėjo 6,97 proc.). Iš jų:

19634983,46 Eur – 36,63 proc. tenka švietimo funkcijai. (lyginant su 2021 m. padidėjo 4,47 proc.);

10497121,00 Eur – 19,58 proc. tenka sveikatos apsaugos funkcijai (lyginant su 2021 m. sumažėjo 1,33 proc.);

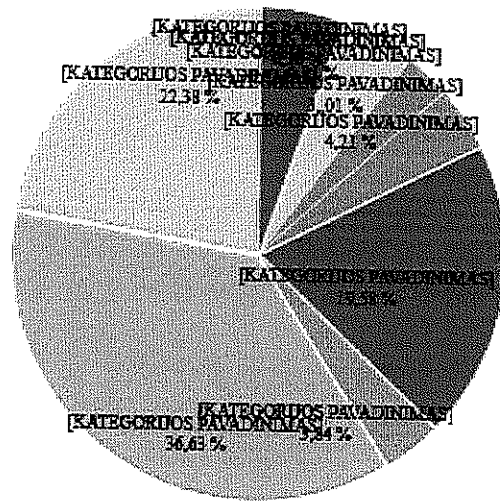
11996367,54 Eur – 22,38 proc. tenka socialinės apsaugos funkcijai (lyginant su 2021 m. padidėjo 33,64 proc.);

2861176,85 Eur – 5,34 proc. tenka bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai; (lyginant su 2021 m. padidėjo 9,08 proc.)

3640334,83 Eur – 4,81 proc. tenka ekonomikos funkcijai (lyginant su 2021 m. sumažėjo 29,23 proc.).

Kitoms pagrindinės veiklos funkcijoms tenka iki 5 proc. sąnaudų.

Pagrindinės veiklos sąnaudų palyginimas detalizuojant pagal segmentus



Pagrindinės veiklos sąnaudų palyginimas detalizuojant pagal straipsnius

Finansinių ataskaitų straipsniai	2022 m.		2021 m.		Pokytis	
	Eur	Proc.	Eur	Proc.	Eur	Proc.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	28361028,68	52,91	25802923,86	51,49	+ 2558104,82	+1,42
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	2609522,09	4,87	2831671,02	5,65	- 222148,93	-0,78
Komunalinių paslaugų ir ryšių	2187045,79	4,08	1408552,65	2,81	+ 778493,14	+1,27
Komandiruočių	47918,70	0,09	30059,63	0,06	+ 17859,07	+0,03
Transporto	258316,89	0,48	132932,85	0,27	+ 125384,04	+0,22
Kvalifikacijos kėlimo	80466,01	0,15	57446,32	0,11	+ 23019,69	+0,04
Paprasto remonto ir eksploatavimo	1619099,81	3,02	823957,09	1,64	+ 795142,72	+1,38
Nuvertėjimo	30226,57	0,06	13037,28	0,03	+ 17189,29	+0,03
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	2151167,27	4,01	2562171,69	5,11	- 411004,42	-1,10
Socialinių išmokų	8424810,75	15,72	6148921,41	12,27	+ 2275889,34	+3,45

Nuomos	4090,56	0,01	8646,52	0,02	- 4555,96	-0,01
Finansavimo	4232867,20	7,90	5836111,70	11,65	- 1603244,50	-3,75
Kitų paslaugų	3517158,20	6,56	4378810,10	8,74	- 861651,90	-2,18
Kitos	83248,22	0,16	78701,94	0,16	+ 4546,28	0,00
	53606966,74	100	50113944,06	100	+3493022,68	0,00

Viešojo sektoriaus subjektų **darbo užmokesčio ir socialinio draudimo** išmokų sąnaudos sudarė 28361028,68 Eur, t y. 52,91 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų, (2021 m. – 51,49 proc.), iš kurių tenka daugiausiai:

- švietimo funkcijai – 12835155,96 Eur arba 45,26 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų (2021 m. – 11350239,31 Eur arba 43,99 proc.). Nors procentas nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų pakito nežymiai, sąnaudų suma padidėjo 13,08 proc. pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio padidinimo, dėl minimaliosios mėnesinės algos padidinimo ir pareiginės algos bazinio dydžio padidinimo.

- sveikatos apsaugos funkcijai – 7861709,39 Eur 27,72 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų, (2021 m. – 7932479,30 Eur arba 30,75 proc.). Sąnaudos sumažėjo dėl sveikatos priežiūros įstaigose sumažėjusių funkcijų ar personalo perėjimo dirbti į privatų sektorių.

- socialinės apsaugos segmento darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 2782211,25 Eur 9,81 proc., (2021 m. – 2251776,62 Eur arba 8,73 proc.), padidėjo 530434,63 Eur dėl socialinių darbuotojų darbo užmokesčio padidėjimo.

Atsižvelgiant į tai, kad į savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota ne iš savivaldybės lėšų, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto, o švietimo įstaigų didžioji darbo užmokesčio sąnaudų dalis finansuota valstybės lėšomis.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sudėvėjimą.

Per 2022 metus buvo apskaičiuota 2609522,09 Eur nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų. Tai sudaro 4,87 proc. (2021 m. 2831671,02 Eur – 5,65 proc.) visų sąnaudų. Kadangi 2021 metais buvo atliekamas reikšmingas turto nusidėvėjimo perskaičiavimas, o 2022 metais praktiškai baigtas, rezultate priskaičiuotas nusidėvėjimas sumažėjo 7,85 proc.

Šių sąnaudų struktūros analizė rodo, kad tenka daugiausiai:

30,48 proc., t. y. 795314,82 Eur ekonomikos segmentui (2021 m. – 30,20 proc.);

19,51 proc., t. y. 508995,60 Eur švietimo segmentui (2021 m. – 15,29 proc.);

16,09 proc., t. y. 419669,58 Eur sveikatos apsaugos segmentui (2021 m. – 11,98 proc.).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2187045,79 Eur arba 4,08 proc. (2021 m. 1408552,65 Eur – 2,81 proc.) visų sąnaudų. Dėl energoresursų kainų padidėjimo lyginant su 2021 m. padidėjo sąnaudos padidėjo 55,27 proc.

Struktūros analizė rodo, kad didžiausia dalis:

45,14 proc., t. y. 987147,63 Eur tenka švietimo segmentui (2021 m. – 42,37 proc.)

23,28 proc., t. y. 509147,88 Eur tenka sveikatos apsaugos segmentui (2021 m. – 26,07 proc.).

Registruotos 47918,70 Eur **komandiruočių sąnaudos** sudarė 0,09 proc. (2021 m. 30059,63 Eur – 0,06 proc.) visų savivaldybės sąnaudų. 2021 m. dėl COVID-19 pandemijos buvo judėjimo apribojimai, todėl sąnaudų padidėjimas siejamas su judėjimo suvaržymų atlaisvinimu.

Šių sąnaudų struktūros analizė rodo, kad tenka daugiausiai:

42,76 proc., t. y. 20318,75 Eur švietimo funkcijai (2021 m. – 67,59 proc.)

39,32 proc., t. y. 18838,89 Eur bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai (2021 m. – 24,67 proc.)

Per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektai patyrė 258316,89 Eur **transporto sąnaudų**, tai sudarė 0,48 proc. (2021 m. 132932,85 Eur – 0,27 proc.) visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Transporto sąnaudų 2022 m. daugiausiai teko švietimo segmentui dėl mokinių pavėžėjimo, būsto ir komunalinio ūkio, sveikatos apsaugos ir bendrųjų valstybės paslaugų segmentui.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 80466,01 Eur sudaro 0,15 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų (2021 m. 57446,32 Eur – 0,11 proc.). Dėl išaugusių paslaugų kainų sąnaudos padidėjo 23019,69 Eur. Didžiąją dalį kvalifikacijos kėlimo sąnaudų ir jų padidėjimą, kaip ir 2021 m., turėjo švietimo ir socialinės apsaugos funkcijas vykdančys viešojo sektoriaus subjektai.

Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos 1619099,81 Eur sudaro 3,02 proc. (2021 m. – 823957,09 Eur – 1,64 proc.) visų sąnaudų. Dėl vykdomų projektų, šaligatvių remonto darbų, dėl pakilusių kainų, remonto ir eksploataavimo sąnaudos padidėjo 795142,72 Eur. Šių sąnaudų daugiausiai tenka ekonomikos, būsto ir komunalinio ūkio segmentams.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 30226,57 Eur yra nepiniginis straipsnis, parodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą. Per 2022 metus nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudos padidėjo 131,85 proc. Nurašytų sumų sąnaudas parodė ekonomikos, švietimo, poilsio, kultūros ir religijos ir bendrąsias valstybės paslaugų funkcijas vykdančys subjektai.

Socialinių išmokų sąnaudos sudarė 8424810,75 Eur (15,72 proc.) visų sąnaudų (2021 m. – 12,27 proc.). Dėl šildymo kainų padidėjimo, valstybės remiamų programų padidėjimo, dėl pašalpų skiriamų užsieniečiams pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje, socialinių išmokų sąnaudos išaugo 2275889,34 Eur arba 37,01 proc. lyginant su 2021 m.

Kitų paslaugų 3517158,20 Eur sąnaudos sudaro 6,56 proc. visų sąnaudų (2021 m. – 8,74 proc.). Kitų paslaugų sąnaudas parodė visi segmentai. Daugiausiai kitų paslaugų sąnaudų patyrė:

428368,36 Eur (12,18 proc.) sveikatos apsaugos segmentas;

1508737,51 Eur (42,90 proc.) aplinkos apsaugos segmentas.

(P03) Nematerialusis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto konsoliduoto nematerialaus turto likutinė vertė sudarė 106789,90 Eur (sumažėjo 4,37 proc.). Didžiausią dalį sudarė: nebaigti projektai 46861,72 Eur (2021 m. – 46256,72 Eur) ir kitas nematerialusis turtas 32219,19 Eur (2021 m. 47142,25 – sumažėjo 31,65 proc.). Savivaldybės administracija 2022 metais po inventorizacijos užpajamavo želdynų už 17968,50 Eur ir įsigijo BDNS vidaus ir išorinių modulių „Paslaugų ir asmenų aptarnavimo gerinimas“.

Per 2022 m. buvo apskaičiuota 129811,28 Eur (2021 m. – 18749,29 Eur) nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacija siekė 1788259,48 Eur. Dėl priskaičiuotos amortizacijos sumažėjo „Kitas nematerialusis turtas“ ir „Patentai, autorių ir kitos teisės“ grupėse likutinė vertė.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, nėra.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje nebuvo pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto nematerialiojo turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs.

(P04) Ilgalaikis materialusis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto konsoliduoto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė sudarė 69353079,39 Eur (padidėjo 3427884,17 arba 5,20 proc.). Didžiausią turto dalį sudarė pastatų vertė 33699112,92 Eur (sumažėjo 0,44 proc.), infrastruktūros statinių likutinė vertė 14937801,89 Eur (dėl projektų padidėjo 6,59 proc.). Nebaigtos statybos vertė padidėjo iki 8562955,99 Eur (padidėjo 54,4 proc.). Transporto priemonės - 81576,35 Eur padidėjo 25580,96 Eur arba 45,68 proc. dėl mokyklinio geltonojo autobusiuko įsigijimo. Viso kito ilgalaikio turto (mašinos, įrengimai, baldai ir biuro įranga, kitas materialus turtas) likutinė vertė metų pabaigoje siekė 12153208,59 Eur.

Užpajamuota ilgalaikio materialiojo turto už 5986196,78 Eur. Tai sudaro pirktas ir neatlygintinai gautas turtas. Nebaigtos statybos turto grupėje savivaldybės administracija užpajamavo vykdomus projektus, iš kurių stambiausi:

473584,17 Eur – „Bendrabučio tipo pastato, esančio Visagine, Kosmoso g. 28, patalpų pritaikymas“,

631177,04 Eur – „Sedulinos alėjos atkarpos nuo Parko g. iki Veteranų g. 7 rekonstrukcija“,

43044,87 – „VšĮ IAE regiono verslo ir turizmo informacijos centro pastato, esančio adresu Taikos pr. 7, energijos vartojimo efektyvumo didinimas“,

564219,04 – „Autobusų stoties su turizmo informacijos centru statyba Visagino mieste“.

Iš nebaigtos statybos turto grupės pergrupuota į kitas turto grupes užbaigti projektai, iš kurių stambiausi:

1316480,06 Eur – Veteranų gatvės rekonstrukcija,

503805,61 Eur – Visagino rekreacijos paslaugų centro sporto salės remontas ir pritaikymas neįgaliesiems,

133662,77 Eur – „Darnaus judumo infrastruktūros įrengimas Visagino mieste“ – Dviračių takas Parko g.,

37727,00 Eur – Naujų kapinių techninio projekto įrengimas.

Neatlygintinai gauta turto už 150517,35 Eur (2021 m. – 100230,96 Eur), daugiausia gauta į baldų ir biuro įrangos turto grupę. Parduoto, perduoto, nurašyto ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudarė 1956784,66 Eur (2021 m. – 226660,54 Eur).

Per 2022 m. buvo apskaičiuotas 2484260,97 Eur (2021 m. – 2812921,72 Eur) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupto nusidėvėjimo suma sudarė 51628274,50 Eur (padidėjo 1,30 proc.).

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai vertė 195398,41 Eur.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje nebuvo pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto materialiojo turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs.

(P05, 06) Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikį finansinį turtą sudaro: investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus 31535196,76 Eur (2021 m. – 27344465,80 Eur) ir 19406,97 Eur (nuo 2021 m. liko nepasikeitę) – po vienerių metų gautinos sumos.

Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus padidėjimą lėmė kontroliuojamųjų uždaruųjų akcinių bendrovių „Visagino energija“ ir „Visagino būstas“ suminis veiklos rezultatas – pelnas, bei gauta 369894,27 Eur dotacija UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centrai“.

Po vienerių metų gautinos sumos tai 19406,97 Eur (2021 m. – 19406,97 Eur) savivaldybės suteiktos paskolos nuo vienerių iki penkerių metų iš savivaldybės biudžeto smulkaus ir vidutinio verslo rėmimui.

(P07) Biologinis turtas

Biologinio turto vertė nuo 2020 m. nesikeitė – 117.316,75 Eur (finansavimo šaltinis: 5,00 Eur „Iš savivaldybės biudžeto“, 117.311,75 Eur „Kiti finansavimo šaltiniai“). Vertės buvo apskaičiuotos pagal želdinių atkuriamosios vertės skaičiavimo metodiką.

(P08) Atsargos

Savivaldybės konsoliduotas atsargų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. iš viso buvo 1157045,81 Eur (padidėjo 15,13 proc.). Iš jų: 1090374,17 Eur medžiagos, žaliavos ir neatiduos naudoti ūkinis inventorių padidėjo daugiausiai, 2892,83 Eur atsargos skirtos parduoti, 63778,81 Eur ilgalaikis materialus turtas (butai) skirtas parduoti.

(P09) Išankstiniai apmokėjimai

2022 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduota išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina registruota 135987,15 Eur (padidėjo 210,7 proc.).

Administracijos išankstiniai apmokėjimai per 2022 m. padidėjo ir sudaro:

- 1) 47803,67 Eur – kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (įmonės civilinės atsakomybės draudimas, prenumerata, transporto draudimas);
- 2) 69102,62 Eur – išankstiniai apmokėjimai tiekėjams.

VšĮ Visagino ligoninė 5028,00 Eur sumokėjo už ateinančių laikotarpių turto draudimą ir rezidentūros studijų mokesčių.

Kitų savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų išankstiniai apmokėjimai 14052,86 Eur, tai smulkios permokos tiekėjams, kadangi buvo sumokama už paslaugas gruodžio mėnesyje dar negavus sąskaitų faktūrų.

(P10) Per vienerius metus gautinos sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje didelę trumpalaikio turto dalį sudarė per vienerius metus gautinos sumos viso **3059248.92 Eur** (2021 m. – 2196915.44 Eur, padidėjo 39.25 proc.).

1. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos **476635,99 Eur** (padidėjo 69,92 proc.):

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateikė savivaldybės išdui „Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų už 2022 metų 4 ketvirtį ataskaitą“ formą S1 pagal kurią pervestinių sumų pabaigos likutį sudaro:

- 476593,49 Eur gyventojų pajamų mokestis;
- 14,00 Eur žemės mokestis;
- 24,06 Eur nekilnojamojo turto mokestis;
- 4,44 Eur mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu gautini mokesčiai padidėjo 196132,76 Eur.

2. Gautinos finansavimo sumos 12809,10 Eur (2021 m. – 7040,00 Eur), tai gautinas „Gerosios vilties“ progimnazijos ir Turizmo plėtros centro gautinas finansavimas iš kitų šaltinių pagal vykdomus projektus.
3. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas 1038058,02 Eur (2021 m. – 770419,53 Eur):
 - 463625,02 Eur VšĮ Visagino ligoninės (iš TLK);
 - 256730,95 Eur VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro (iš TLK);
 - 287016,14 Eur savivaldybės administracijos už turto naudojimą (nuomą);
 - 30685,91 Eur kitų VSS negautos lėšos už suteiktas paslaugas.
4. Konsoliduota sukauptų gautinų suma 1185643,22 Eur (2021 m. – 910901,67 Eur):
 - 497016,11 Eur išdo sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto lėšų pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų;
 - 202827,21 Eur išdo kitos sukauptos gautinos sumos tai sukauptos gautinos sumos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos pagal formą S1 (gyventojų pajamų mokestis, žemės mokestis, vietinės rinkliavos, gautini delspinigiai, pajamos iš baudų už administracinius nusižengimus);
 - 485799,90 Eur likusi dalis sukauptų gautinų sumų, tai įstaigų darbuotojų nepanaudotų atostogų kaupiniai, priskaičiuotos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto, kreditorinis išsiskolinimas gautinas iš valstybės biudžeto.
5. Kitos gautinos sumos 346102,59 Eur (2021 m. – 228051,01 Eur), iš kurių reikšmingesnė administracijos 279353,24 Eur gautinos vietinės rinkliavos, 10045,53 Eur komunalinių sąnaudų mažinimas, 6668,85 Eur priskaičiuoti delspinigiai už sutarčių nevykdymą.

(P11) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Visų savivaldybei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų pinigų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. buvo **9704609,24 Eur** (2021 m. – 9331813,75 Eur) iš jų:

1. 6766635,34 Eur (2021 m. – 8037672,33 Eur) sudarė lėšos išde:
 - 6552152,87 Eur biudžeto lėšų likutis;
 - 18228,34 Eur savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likutis;
 - 18542,28 Eur viešajam sektoriui negražintos uždirbtos pajamos, kurias jie turi teisę susigražinti;
 - 123314,06 Eur žemės realizavimo lėšos;
 - 49441,54 Eur valstybės biudžeto lėšos iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2020 metų savivaldybių biudžetų negautoms pajamoms dengti ir iš LR Vyriausybės rezervo COVID-19 ligos padariniams šalinti;

4956,25 Eur Europos Sąjungos lėšos projektams „Karjeros specialistų tinklo vystymas“ ir „Kokybės krepšelis“ Draugystės gimnazijai.

2. 1119770,47 Eur savivaldybės administracijos lėšos iš Europos Sąjungos finansinės paramos projektų ir kitos lėšos;
3. 1154958,00 Eur VšĮ Visagino ligoninės;
4. 496853,61 Eur VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro;
5. 166391,82 Eur biudžetinių ir viešųjų įstaigų Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos, projektų lėšos ir kitos lėšos.

(P12) Finansavimo sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso registruota **67364887,32** Eur (padidėjo 1886462,61 Eur arba 2,88 proc.) finansavimo sumų iš jų:

- 38015422,00 Eur(padidėjo 1580802,46 Eur) iš valstybės biudžeto;
- 25476252,83 Eur (padidėjo 282427,76 Eur) iš Europos Sąjungos lėšų;
- 3873212,49 Eur (padidėjo 23232,39 Eur) iš kitų šaltinių.

Finansavimo sumų likutis finansinės būklės ataskaitoje parodo ne tik nepanaudotą finansavimo likutį pinigais, o ir finansavimo sumų likutį, kuris dar neatnešė ekonominės naudos. Tai sudaro: pinigų likutis, ilgalaikio turto likutinė vertė, sumokėti išankstiniai apmokėjimai ir atsargų likutis.

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto konsoliduotoje ataskaitoje yra eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose, o finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto laikotarpio pabaigoje, konsolidavimo proceso metu, yra iškeliamas į 31 sąskaitą (perviršį), nes tai yra ankstesniais laikotarpiais savivaldybės uždirbtos pajamos.

Iždas 2022 metais gavo iki grąžinimo **12879377,94** Eur (2021 m. – 10743281,51 Eur, padidėjo 19,88 proc.) finansavimo sumų, iš kurių reikšmingesnės yra:

7036200,00 Eur specialiosios tikslinės dotacijos lėšos mokinio krepšeliui finansuoti sudaro 54,63 proc. (2021 m. – 55,43 proc.) visų finansavimo sumų;

2239355,41 Eur specialiosios tikslinės dotacijos lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti savivaldybės sudaro 17,16 proc. (2021 m. – 17,17 proc.) visų finansavimo sumų;

1206468,03 Eur specialiosios tikslinės dotacijos (kelių direkcijos fondas) sudaro 9,37 proc. visų finansavimo sumų;

2157964,76 Eur gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms specialiosioms tikslinėms dotacijoms.

Nepanaudotas finansavimo sumų likutis metų pabaigoje 126011,49 Eur grąžintas į atitinkamų valstybės institucijų sąskaitas.

Tarp išdo ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų (biudžetinių ir viešųjų įstaigų) buvo eliminuota 22836074,67 Eur savivaldybės biudžeto ir 13103615,90 Eur valstybės biudžeto perduotų – gautų finansavimo sumų.

Taip pat eliminuota gautinų – mokėtinų sumų 827738,19 Eur iš savivaldybės biudžeto ir 498678,60 Eur iš valstybės biudžeto.

(P13, P14) Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė **1664269,51** Eur (padidėjo 355016,93 Eur arba 27,12 proc.).

1. Savivaldybės išdo ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir einamųjų metų dalis komerciniams bankams už suteiktas paskolas metų pradžioje sudarė 780294,00 Eur (124824,00 Eur – ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, 655470,00 Eur – ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis). 2022 metais savivaldybė paėmė 795478,43 Eur paskolų investiciniams projektams finansuoti, o grąžino 548560,63 Eur, kurie buvo numatyti kaip ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis. Tuo būdu savivaldybės išdo skola per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 246917,80 Eur ir laikotarpio pabaigoje sudarė **1027211,80** Eur (**806211,80** Eur – ilgalaikiai įsipareigojimai, 221000,00Eur – einamųjų metų dalis) gautų ir negrąžintų paskolų.

Gautos paskolos pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius pateikiamos šio finansinio ataskaitų rinkinio priede, kuriame pažymėta, kad savivaldybės gautų paskolų grąžinimo terminas 221000,00 Eur per vienerius metus, 313800,00 nuo vienerių iki penkerių metų ir 492411,80 Eur ilgesniam kaip penkeri metai laikotarpiui.

Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikiama šio finansinio ataskaitų rinkinio priede, kuriame nurodyta, kad visos Savivaldybės paskolos paimtos su kintama palūkanų norma.

2. Savivaldybės administracijos ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai **844017,86** Eur (2021 m. – **1180549,58** Eur) – savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimas, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą. Savivaldybės administracijos balanse šie įsipareigojimai apskaityti pagal UAB „Visagino būstas“ pateiktą informaciją apie savivaldybės nuosavybės teise priklausančių patalpų, esančių Festivalio g. 10 ir Kosmoso g. 28 Visagine, atnaujinimo darbų vertę, t. y. tiekėjams apmokėtas sąskaitas faktūras iš kredito įstaigų.

3. VšĮ Visagino krepšinio mokykla ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 14039,85 Eur, tai sudaryta elektros energijos taupymo įrangos iš UAB „Ignitis“ aptarnavimo sutartis.

4. VšĮ Visagino ligoninė 3879,00 Eur ilgalaikį finansinį įsipareigojimą padengė.

(16) Suteiktos garantijos dėl paskolų

Visagino savivaldybės taryba 2013 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. TS-19 suteikė 213.073,45 Eur garantiją kreditoriui, suteikusiam ilgalaikę paskolą UAB „Utenos regiono tvarkymo centras“ investicijų projektui „Komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra, sukuriant biologiškai skaidžių atliekų tvarkymo infrastruktūrą ir (ar) atliekų naudojimo energijai gauti pajėgumus“ įgyvendinti. Visagino savivaldybės išdo didžiojoje knygoje ši suma nurodyta nebalansinėje sąskaitoje. 2021 m. UAB „Utenos regiono tvarkymo centras“ grąžino 14.895,09 Eur paskolą, pagal akcijų kiekį tenkantį Visagino savivaldybei. Garantijos likutis 2021 m. gruodžio 31 d. tenkantis Visagino savivaldybei sumažėjo nuo 142349.85 Eur iki 127454.76 Eur.

(17) Trumpalaikiai įsipareigojimai

2022 m. savivaldybės trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė **3303512,81** Eur (sumažėjo 92026,82 arba 2,71 proc.). Iš jų:

* **224781,92** Eur ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis

* **548876,98** Eur (padidėjo 32,77 proc.) savivaldybės administracija ataskaitoje fiksavo gruodžio mėn. priskaičiuotų, bet **neišmokėtų socialinių išmokų, šalpos ir išmokų vaikams** iš valstybės ir savivaldybės biudžeto;

* **76,01** Eur žemės nuomos mokesčio permoka, kurią reikės gražinti;

* **306676,11** Eur (sumažėjo 0,08 proc.) visų viešojo sektoriaus subjektų **tiekėjams mokėtinos** sumos, iš kurių 100387,00 Eur VšĮ Visagino ligoninės, 113422,87 Eur savivaldybės administracijos, 62991,46 Eur VšĮ Sporto ir rekreacijos centro. Likusi įsipareigojimų dalis 29874,78 Eur yra kitų viešojo sektoriaus subjektų įsipareigojimai.

* **1980012,89** Eur **konsoliduotų** sukauptų mokėtinų sumų likutis. Padidėjimą lėmė padidėję atostoginių kaupiniai.

* **243088,90** Eur Konsoliduotoje finansinėje ataskaitoje į kitus trumpalaikius įsipareigojimus įtraukta: 171842,70 Eur su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir 88750,59 Eur kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (tėvų mokesčio, pajamų mokesčio permokos, įsipareigojimai vykdomiems projektams). Savo grupėje eliminuota 17504,39 Eur tarpusavio įsipareigojimų.

Suminė sukauptų mokėtinų suma yra 3097447,56 Eur.

Konsolidavimo procese eliminuotos sumos:

Iždo įsipareigojimai sukauptos mokėtinos sumos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto pagal VSS pateiktas pažymas: 1192106,47 Eur sukauptos nepanaudotos atostoginių kaupinių sumos ir 134310,32 Eur įstaigų kreditorinis įsiskolinimas;

18542,28 Eur viešojo sektoriaus subjektams negražintos uždirbtos pajamos, kurias jie turi teisę susigražinti;

Taip pat eliminuoti tarpusavio įsipareigojimai tarp kitų grupės viešojo sektoriaus subjektų.

Administracijos įsipareigojimai 249713,80 Eur eliminuota įsipareigojimai išdui: 178028,44 Eur vietinė rinkliava už atliekų surinkimą, 1,32 Eur mokėtinos sumos už nuotekas, 68308,23 Eur sukauptos mokėtinos sumos už valstybinės žemės nuomą, 447,63 Eur delspinigių ir kiti smulkūs tarpusavio įsipareigojimai tarp grupės VSS.

(P18) Grynasis turtas

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Savivaldybė 2021-12-31 registruota **43183111,24** Eur (2021 m. – 36239441,03 Eur) konsoliduoto grynojo turto iš jų:

22060922,57 Eur (2021 m. – 19173606,36 Eur) finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto;

21122188,67 Eur (2021 m. – 17065834,67 Eur) viešojo sektoriaus subjektų grynasis turtas be dalininkų kapitalo.

2021 m grynasis turtas sudarė 36,52 proc. (2021 m. – 34,05 proc.) nuo bendro savivaldybės turto. Šis santykis parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

(P19) Mokesčių pajamos

Savivaldybės mokesčių pajamas sudaro Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių pajamos.

Per ataskaitinį laikotarpį mokesčių pajamos bendrąja verte sudarė 20510121,59 Eur (2021 m. – 17390683,57 Eur) t. y. padidėjo 3119438,02 Eur arba 17,94 proc. Didžiąją mokesčių įplaukų dalį (98,27 proc.) sudaro gyventojų pajamų mokestis 20154458,31 Eur (2021 m. – 17048445,44 Eur), t. y. padidėjo 3106012,87 Eur arba 18,22 proc.

2021 m. savivaldybei apskaičiuota kitų pajamų iš mokesčių 355663,28 Eur (2021 m. –342238,13 Eur) (žemės mokesčio, paveldimo turto ir nekilnojamojo turto mokesčio it kitų). Palyginus su praeitais metais padidėjo 13425,15 Eur arba 3,92 proc. dėl padidėjusio aplinkos teršimo mokesčio. pajamų

(P21) Pagrindinės veiklos kitos pajamos

2022 metais savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai gavo **12498487,10** Eur (padidėjo 21,65 proc.) konsoliduotų pagrindinės veiklos kitų pajamų.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos kitų pajamų gavo:

9870341,42 (padidėjo 16,58 proc.) viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už suteiktas paslaugas;

1351649,18 Eur (padidėjo 52,94 proc.) savivaldybės administracijos pajamos suteiktas paslaugas, turto naudojimą, turto pardavimą, vietinės ir valstybės rinkliavos;

Likusi pajamų dalis – tai pajamos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigos, pajamos už turto nuomą, atsitiktinės pajamos.

Konsolidavimo proceso metu buvo suderintos ir eliminuotos tarpusavio pajamų užskaitos, tokios kaip tarp savivaldybės administracijos ir biudžetinių bei viešųjų įstaigų vietinė rinkliava už atliekų išvežimą, arba tarp sveikatos priežiūros įstaigų suteiktų paslaugų, o viešojo sektoriaus subjektų gavusių paslaugų pajamos ir sąnaudos.

(P23) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Konsoliduotas finansinės ir investicinės veiklos 2022 m. rezultatas – **11566,33** Eur yra teigiamas.

Iždo 2022 m. finansinės ir investicinės veiklos rezultatas **21037,83** Eur (2021 m. 15087,38 Eur) yra teigiamas.

Iždas 2022 metais gavo 31447,96 Eur (2021 m. – 26133,17 Eur) finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir patyrė 10410,13 Eur sąnaudų.

Savivaldybės administracijos 2022 m. finansinės ir investicinės veiklos pajamų neturėjo, rezultatas neigiamas – 257,72 Eur. Kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ir investicinės veiklos rezultatai neigiami dėl sumokėtų delspinigių už pavėluotus mokėjimus.

(P24) Finansinės rizikos valdymas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimai nacionaline valiuta sudarė 4967782,32 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 262994,73 Eur arba 5,59 proc.. Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta nėra.

Kredito rizika yra valdoma teisės aktais, kurie nustato savivaldybei skolinimosi limitus.

Administracijos direktoriaus

Virginijus Andrius Bukauskas

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja

Nadežda Rybakova

Visagino savivaldybė, Parko g. 14, Visaginas

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147378283
D/L 2023-04-11 16:06:22

Finansinis ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

Visagino savivaldybė, Parko g. 14, Visaginas

Adresas: Parko g. 14, Visaginas

Subjektų grupė užsiima

veikla

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1.779	1.754

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki):