

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Šiaulių miesto savivaldybės administracija Privatizavimo fondas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188771865, Vasario 16-osios g., Šiauliai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2014-02-14 Nr.FBA-4

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1	1.480.033,00	257.512,88
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga			
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	1.480.033,00	257.512,88
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	2	4.594.645,95	160.274,03
I.	Atsargos	2.1	4.368.066,43	
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	2.1.1; -2.1.2	4.368.066,43	
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2.2	23.364,42	42.806,04
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	2.2.1; -2.2.2	20.985,42	42.806,04
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	2.2.3	2.379,00	
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2.3	203.215,10	117.467,99

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
	IŠ VISO TURTO:		6.074.678,95	417.786,91
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3	5.645.510,43	
I.	Iš valstybės biudžeto	3.1	296.692,54	
II.	Iš savivaldybės biudžeto	3.2	4.071.373,89	
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių	3.3	1.277.444,00	
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	4	759,00	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4	759,00	
II.1	Ilgalaikių atidėjinų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	4	759,00	
F.	GRYNASIS TURTAS		428.409,52	417.786,91
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	5	428.409,52	417.786,91
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	5.1	10.622,61	83.074,88
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	5.2	417.786,91	334.712,03
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		6.074.678,95	417.786,91

Administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

parašas

Gedeminas Vyšniauskas

Finansų skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

parašas

Regina Janušauskienė

Šiaulių miesto savivaldybės administracija Privatizavimo fondas

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188771865, Vasario 16-osios g., Šiauliai

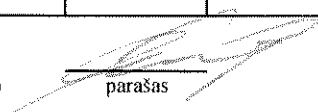
**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2014-02-14 VRA-4

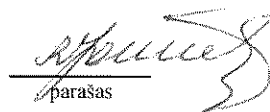
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	6	735.948,87	85324,10
L.	FINANSAVIMO PAJAMOS	6.1	271.652,27	
I.1.	Iš valstybės biudžeto	6.1.1	225.216,41	
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	6.1.2	13.176,23	
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	6.1.3	33.259,63	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	6.2	464.296,60	85324,10
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	6.2.1.-6.2.4	464.296,60	85324,10
III.2.	Pervestimų pagrindinės veiklos kitų			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	7	725.861,59	-3660,10
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR			
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS			
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ			
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR			
VIII.	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	7.2	112.637,74	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ			
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO	7.1.1-7.1.3	592.665,74	-7660,10
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV.	KITOS	7.3	20.558,11	4000,00
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	6; -7	10.087,28	81664,00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	8	535,33	1410,88
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO	9	10.622,61	83074,88
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		10.622,61	83074,88
I.	TENKANTIS			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)


Gedeminas Vyšniauskas**Finansų skyriaus vedėja**

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


Regina Janušauskienė

Šiaulių miesto savivaldybės administracija Privatizavimo fondas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188771865, Vasario 16-osios g., Šiauliai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotą grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*

PAGAL 2013 m. gruodžio 31 d. DUOMENIS

2014 -02-14 Nr. GTP-4

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Iš viso	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Sukauptas perviršis ar deficitas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.						334.712,03	334.712,03
2.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo							
3.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui							
4.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos							
5.	Kiti sudaryti rezervai							
6.	Kiti panaudoti rezervai							
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos							
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas						83.074,88	83.074,88
9.	Likutis 2012 m. gruodžio 31 d.						417.786,91	417.786,91
10.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo							
11.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui							
12.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos							
13.	Kiti sudaryti rezervai							
14.	Kiti panaudoti rezervai							
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos							
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas						10.622,61	10.622,61
17.	Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.						428.409,52	428.409,52

* Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gedeminas Vyšniauskas

(vardas ir pavardė)

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos finansų skyriaus

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris), jeigu privaloma pagal teises aktus)

(parašas)

Regina Janušauskienė

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų pinigų srautų ataskaitos forma)

Šiaulių miesto savivaldybės administracija Privatizavimo fondas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188771865, Vasario 16-osios g., Šiauliai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2014-02-14 Nr.PS-4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		31492,80	81664,00
I.	Išplaukos	11	624158,54	89324,10
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:			
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos			
I.6.	Kitos išplaukos	11	624158,54	89324,10
II.	Pervestos lėšos	7.1	592665,74	7660,10
II.1.	Iš valstybės biudžetą			
II.2.	Iš savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	Iš kitus išteklių fondus			
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams	7.1.1	437265,74	7660,10
II.6.	Kitiems subjektams	7.1.2-7.1.3	155400,00	
III.	Išmokos			
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos			
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	8	535,33	1410,88
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai	8	535,33	1410,88
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	10	53718,98	26027,54
I.	Išplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai	10	53718,98	26027,54
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		85747,11	109102,42
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		117467,99	8365,57
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		203215,10	117467,99

Administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Gedeminas Vyšniauskas

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Regina Janušauskienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDAS
188771865, Vasario 16 - osios g. 62, 76295 Šiauliai

FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2013-12-31
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Šiaulių miesto savivaldybės administracija (toliau Savivaldybės administracija) yra savivaldybės įstaiga.

Savivaldybės administracijos buveinės adresas: Vasario 16 - osios g. 62, Šiauliai.

Teisinė forma – Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla.

Savivaldybės administracijos tikslas – įgyvendinti teisės aktų nustatytas funkcijas kuo efektyviau tenkinant bendruomenės interesus.

Savivaldybės administracijai vadovauja Savivaldybės administracijos direktorius. Jis yra įstaigos vadovas.

Vienas iš savivaldybės administracijos lėšų šaltinių – savivaldybės privatizavimo fondo lėšos.

Vadovaudamasi Šiaulių miesto tarybos 2011 metų vasario 24 d. sprendimu Nr.T-32 „Šiaulių miesto savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. sausio 31 d. įsakymu Nr.A-124 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos patvirtinimo“, Šiaulių miesto savivaldybės Privatizavimo fondo (toliau Fondas) lėšų apskaitą tvarko Finansų skyrius.

Fondo lėšos pervedamos į atskirą atsiskaitomąją sąskaitą Nr. LT74 7180 0000 0014 2707, esančią AB Šiaulių Bankas Šiaulių filiale.

Fondas kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų neturi.

Privatizavimo fondo veiklos nutraukimas nenumatomas.

Fondo finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31d.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2013 m. gruodžio 31 dienos duomenis.

II. APSKAITOS POLITIKA

I. Bendrieji apskaitos principai

1. Šiaulių miesto savivaldybės privatizavimo fondo (toliau - PF) apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (toliau - VSAĮ), Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau –VSAFAS).

2. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

3. PF apskaitai taikoma apskaitos politika, kuri užtikrina, kad PF finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys atitinka jų sudarymą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas.

4. Tvarkant PF apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas, vadovaujamosi VSAĮ ir VSAFAS nustatytais šiais bendraisiais apskaitos principais:

4.1. kaupimo;

- 4.2. subjekto;
- 4.3. veiklos tęstinumo;
- 4.4. periodiškumo;
- 4.5. pastovumo;
- 4.6. piniginio mato;
- 4.7. palyginimo;
- 4.8. atsargumo;
- 4.9. neutralumo;
- 4.10. turinio viršenybės prieš formą.

5. PF biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis VSAI nustatytais šiais bendraisiais apskaitos principais:

- 5.1. pinigų;
- 5.2. subjekto;
- 5.3. periodiškumo;
- 5.4. pastovumo;
- 5.5. piniginio mato.

6. Remiantis subjekto principu PF laikomas atskiru apskaitos vienetu. PF buhalterinė apskaita tvarkoma atskirai nuo Šiaulių miesto savivaldybės administracijos (toliau - ŠMSA) ir savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos (toliau -SI), sudaromi atskiri PF finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. PF apskaitoje registruojamas tik PF valdomas arba jo disponuojamas turtas, turtas, skirtas parduoti, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

7. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurie registruojami PF apskaitoje, yra susiję su turtu, kuris perduotas PF privatizuoti ir nenaudojamas fondo veikloje. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą PF apskaitoje registruojami ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę, neatsižvelgiant į tai, ar tokios formos sandorį leidžia sudaryti jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

8. Vertinant klaidas, reikšmingomis laikomos sumos, kurios sudaro 0,5 procento per finansinius metus pripažintų PF pajamų.

9. Aiškinamajame rašte pateikiama visa reikšminga informacija, išskyrus, kai informaciją privaloma pateikti pagal VSAFAS, neatsižvelgiant į reikšmingumą.

10. Siekiant, kad apskaitos duomenų teikiama nauda būtų didesnė negu tų duomenų parengimo išlaidos, vertinant amortizuota savikaina ilgalaikes gautinas ar mokėtinas sumas, jeigu palūkanos nenumatytos arba jos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų, reikšmingu laikomas skirtumas didesnis kaip 3 (trys) procentiniai punktai.

11. PF apskaitos politika taikoma nuolat ir keičiama tik VSAFAS numatytais atvejais. Apskaitos politika keičiama vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

12. PF apskaitoje taikomi visų VSAFAS reikalavimai, išskyrus:

- 12.1. 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“;
- 12.2. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;
- 12.3. 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“;

12.4. 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“;

12.5. 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“;

12.6. 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

13. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami litais ir centais.

II. Atsargos

14. Visas ŠMSA perduotas PF privatizuoti materialusis turtas finansinės būklės ataskaitose rodomas atsargų straipsnyje kaip turtas, skirtas parduoti. Šis turtas PF apskaitoje registruojamas ir apskaitomas pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ reikalavimus.

15. Turtas, skirtas parduoti, perdavimo momentu PF apskaitoje registruojamas balansine verte, nustatyta pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytus duomenis. Ši vertė laikoma perduoto privatizuoti turto įsigijimo savikaina. Tokia pačia verte registruojamos gautos finansavimo sumos.

16. Sudarant PF finansines ataskaitas, įvertinama, ar turto, skirto parduoti, grynoji realizavimo vertė ne mažesnė už to turto balansinę vertę. Jeigu turto grynoji realizavimo vertė didesnė už jo balansinę vertę, jokių įrašų apskaitoje nedarome.

17. Turto, skirto parduoti, kurio įvertinta grynoji realizavimo vertė yra mažesnė nei jo balansinė vertė, balansinė vertė sumažinama iki gryniosios realizavimo vertės, jei turto nuvertėjimo suma yra reikšminga. Reikšminga laikoma suma, jei turto vertė sumažėja daugiau kaip 15 procentų.

18. Jeigu, vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tam pačiam turtui nustatoma didesnė grynoji realizavimo vertė negu buvo nustatyta anksčiau, jos sumažėjimas ir atitinkamai finansavimo sumos atkuriamos taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi atsargų įsigijimo savikainai arba patikslintai grynajai realizavimo vertei, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Turto vertė negali būti nustatyta didesnė negu jo įsigijimo savikaina.

19. Turtas, skirtas parduoti, nurašomas iš apskaitos, perdavus jį pirkėjui nuosavybės teise.

20. Detaliau atsargų apskaita aprašyta Atsargų apskaitos tvarkos apraše (I priedas).

III. Finansinis turtas

21. Finansinio turto apskaita tvarkoma pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus.

22. Privatizuoti perduotas finansinis turtas pirminio pripažinimo metu įvertinamas ir apskaitoje registruojamas balansine verte, nustatyta pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytus duomenis.

23. PF finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Nustatant, ar finansinis turtas priskirtinas prie ilgalaikio ar trumpalaikio, įvertinamas pinigų ar kito finansinio turto už jį atgavimas per 12 mėnesių skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

24. Gautinos sumos PF apskaitoje registruojamos tada, kai PF įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

25. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

26. Pinigams priskiriami Lietuvos komercinių bankų sąskaitose laikomi pinigai litais ir užsienio valiuta. Pinigų ekvivalentams priskiriami indėliai iki 3 mėnesių.

27. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie turi būti priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto: pavyzdžiui, ilgalaikiai indėliai, pinigai, kuriais PF negali disponuoti ilgiau nei 12 mėnesių.

28. Detaliau finansinio turto apskaita aprašyta Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše (2 priedas).

IV. Finansavimo sumos

29. Finansavimo sumų apskaita tvarkoma pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus.

30. Finansavimo sumos apskaitoje pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus finansavimo sumų pripažinimo kriterijus.

31. Finansavimo sumos registruojamos:

31.1. kai PF perduodamas perduoti skirtas turtas;

31.2. kai PF skiriamos biudžeto ar kitų išteklių fondų lėšos;

32. Visos PF finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius pagal PF sąskaitų plano sąskaitas:

32.1. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;

32.2. finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

33. Gautinos finansavimo sumos PF apskaitoje registruojamos tuomet, kai remiantis dokumentais galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra tiksliai žinoma, jog ši suma bus gauta.

34. Jei PF gautos finansavimo sumos perduodamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams, registruojamos perduotos finansavimo sumos. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis.

35. Kai gautos arba gautinos finansavimo sumos perduodamos ne viešojo sektoriaus subjektams arba panaudojamos PF sąnaudoms kompensuoti, registruojamos finansavimo pajamos.

36. Panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

37. Detaliau finansavimo sumų apskaita aprašyta Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše (3 priedas).

V. Įsipareigojimai

38. Įsipareigojimų apskaita tvarkoma pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ reikalavimus.

39. PF apskaitoje visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Nustatant, ar įsipareigojimai priskirtini ilgalaikiams ar trumpalaikiams, atsižvelgiama į jų numatomą įvykdymą per 12 mėnesių skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

40. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami ir apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, t. y. įsipareigojimui įvykdyti reikalinga pinigų arba pinigų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti esant normalioms veiklos sąlygoms.

41. Po pirminio pripažinimo kiekvieną kartą prieš sudarant finansinių ataskaitų rinkinį įsipareigojimai įvertinami:

41.1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

41.2. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

42. Finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina apskaičiuojama vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimais taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri nustatoma atsižvelgiant į rinkos palūkanų normą, už kurią PF galėtų gauti paskolą ilgalaikių įsipareigojimų laikotarpiui, ir į kitas susiklosčiusias aplinkybes. Ši apskaičiuotų palūkanų norma naudojama įvertinti ilgalaikiams įsipareigojimams amortizuota savikaina kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

43. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri bus gražinta per 12 mėnesių po paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, perkeliama į trumpalaikius įsipareigojimus ir registruojama sąskaitose, skirtose ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų daliai.

44. Ilgalaikių įsipareigojimų amortizuota savikaina skaičiuojama tik tada, kai apskaičiuotų palūkanų norma daugiau negu 0,5 procento nukrypsta nuo prisiimtų įsipareigojimų sutartyse nurodytos palūkanų normos.

45. Apskaitoje registruojamas įsipareigojimų sumažėjimas, kai įsipareigojimas yra apmokamas arba kai įsipareigojimą anuliuoja kreditorius.

46. Detaliau įsipareigojimų apskaita aprašyta ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše (4 priedas).

VI. Atidėjiniai

47. Atidėjinys yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ir (arba) įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti.

48. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, kai atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

48.1. dėl įvykio praecityje atsiranda teisinė prievolė ar neatšaukiamasis pasižadėjimas padengti išlaidas, pagal teisės aktų nuostatas dengtinas iš PF;

48.2. tikėtina (tikimybė didesnė negu 50 proc.), kad teisei prievolei ar neatšaukiamajam pasižadėjimui įvykdyti bus reikalingi PF ištekliai;

48.3. įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

49. Jei tenkinami ne visi 48 punkte nurodyti pripažinimo kriterijai, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtą įsipareigojimą yra pateikiama aiškinamajame rašte.

50. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną ir jų sumos koreguojamos, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčius įtakos jų įvertinimui ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

51. Atidėjiniai perkeliama į mokėtinas sumas tada, kai nustatoma tiksli įsipareigojimo suma ir mokėjimo terminas.

52. Detaliau atidėjinių apskaitos tvarka aprašyta Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše (4 priedas).

VII. Pajamos

53. Pajamų apskaita tvarkoma pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus.

54. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

55. Detaliau pajamų PF apskaita aprašyta Pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše (5 priedas).

VIII. Sąnaudos

56. Sąnaudų apskaita tvarkoma pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimus. Sąnaudos, susijusios su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje pagal jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS nustatytus reikalavimus.

57. Finansavimo sąnaudos registruojamos tada, kai iš PF pajamų suteikiamas finansavimas kitiems subjektams arba iš gautų finansavimo sumų finansuojami ne viešojo sektoriaus subjektai.

58. Detaliau sąnaudų PF apskaitos ypatumai aprašyti Pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše (5 priedas).

IX. Sandoriai užsienio valiuta

59. Sandorių užsienio valiuta apskaitos reikalavimai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

60. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį užsienio valiutos kursą. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos kursą.

61. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta ir iš turto (pinigų ir gautinų sumų) ir įsipareigojimų likučių užsienio valiuta perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

X. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

62. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaita tvarkoma pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

63. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas, susiję su privatizuojamu turtu, registruojami PF nebalansinėse sąskaitose.

64. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus pateikiama aiškinamajame

rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimams padengti, yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nepateikiama.

65. Neapibrėžtasis turtas finansinės būklės ataskaitoje nerodomas, kol nėra aišku, ar iš jo atsirasianti ekonominė nauda (pvz., baudos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą) teks Privatizavimo fondui. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

66. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus peržiūrima ne rečiau negu kartą per ataskaitinį laikotarpį iki parengiant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, o pasikeitimai atskleidžiami aiškinamajame rašte.

XI. Poataskaitiniai įvykiai

67. Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose nuostatos pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

68. Koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie PF finansinę būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, užregistruojami PF apskaitoje ir rodomi finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai, kai jie reikšmingi, aprašomi aiškinamajame rašte.

XII. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

69. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus konkrečiais VSAFAS numatytais atvejais, kai tarpusavio užskaita gali būti atliekama. PF apskaitoje atliekamos šios tarpusavio užskaitos:

69.1. ilgalaikio turto, skirto parduoti, pardavimo pajamų ir savikainos užskaita, kai apskaitoje registruojamas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo tik sandorio rezultatas;

69.2. finansinio turto pardavimo pajamų ir savikainos užskaita, kai apskaitoje registruojamas tik sandorio rezultatas;

69.3. finansinio turto ir įsipareigojimų sąskaitų (banko sąskaitų, gautinų sumų, mokėtinų sumų, kt.) likučių užsienio valiutomis perskaičiavimo bendras rezultatas.

70. Vadovaujantis palyginimo principu, finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar grupavimas, praėjusių finansinių metų finansinių ataskaitų straipsnių sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumomis, pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka.

XIII. Grynasis turtas

71. Finansinių metų pradžioje praėjusių metų perviršis ar deficitas, užregistruotas sąskaitoje 3110001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“, pripažįstamas ankstesnių metų perviršiu ar deficitu ir perkeliamas į 3110002 sąskaitą „Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas“.

XIV. Pagrindiniai informacijos pagal segmentus pateikimo principai

72. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

XV. Apskaitos politikos keitimas

73. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

74. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja.

75. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ja visada būtų buvusi vadovujamasi, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

76. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra rodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

77. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama. Su apskaitos politikos keitimu susijusi informacija pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

XVI. Apskaitinių įverčių keitimas

78. Apskaitinių įverčių keitimo apskaitos reikalavimai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

79. PF apskaitoje gali būti registruojami tokie įverčiai:

79.1. turto nuvertėjimo nuostoliai;

79.2. sukauptos pajamos;

79.3. atidėjiniai;

79.4. sukauptos sąnaudos;

79.5. amortizuotos savikainos pasikeitimas;

79.6. kiti įverčiai.

80. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės ir prielaidos, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių, darančių įtaką įverčio apskaičiavimui (pavyzdžiui, keičiasi palūkanų norma, pagal kurią skaičiuojama finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina).

81. Apskaitiniams įverčiams įvertinti ir keisti, jei reikia, sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už informacijos analizę, tinkamą aplinkybių ir jų poveikio nustatymą ir įverčių pakeitimą.

82. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

82.1. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;

82.2. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas veikia ir juos.

83. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo rodomas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

XVII. Apskaitos klaidų taisymas

84. Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta apskaitos klaida, padaryta praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisoma tame laikotarpyje kada ji pastebėta. Apskaitos klaidos yra skirstomos į esmines ir neesmines.

85. Apskaitos klaida laikoma esmine apskaitos klaida, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus pripažintų PF pagrindinės veiklos pajamų sumos.

86. Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

86.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

86.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Šiaulių miesto savivaldybėje Valstybei nuosavybės teise priklausanti, perduotą savivaldybei patikėjimo teise ar Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ilgalaikiu materialiuoju turtu disponuoja Turto valdymo skyrius. Turto pardavimus (aukcionus) organizuoja šio skyriaus Privatizavimo ir viešųjų pirkimų poskyris. Visą turto apskaitą tvarko Apskaitos skyrius.

2012 m. Šiaulių miesto savivaldybėje buvo įgyvendintas projektas „Finansų valdymo bei apskaitos ir atskaitomybės sistemos, atitinkančios Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patvirtintą VSAFAS koncepciją, sukūrimas ir įdiegimas Šiaulių miesto savivaldybėje“, finansuojamas iš Europos Sąjungos Socialinio fondo pagal priemonę „Viešojo administravimo subjektų sistemos tobulinimas“. Buvo įdiegta finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „Biudžetas“ ir 2013-01-31 Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-124 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos parvartinimo“ patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos vadovas.

Gautos lėšos iš privatizavimo sandorių bei grąžintų paskolų naudojamos programoms, kurias Šiaulių miesto savivaldybės taryba patvirtino 2013 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T-35 „Dėl

Šiaulių miesto savivaldybės privatizavimo fondo 2013 metų sąmatos patvirtinimo“ ir 2013 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. T-236 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. T-35 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės privatizavimo fondo 2013 metų sąmatos patvirtinimo“ pakeitimo“, finansuoti.

2012 metais Privatizavimo fondas dėl užsitęsusių organizacinių klausimų sprendimo ir informacinės sistemos Ilgalaikio turto ir Atsargų modulių nepritaikymo Privatizavimo fondui, negalėjo pradėti apskaityti turta skirtą parduoti.

2013 metais iš Apskaitos skyriaus balanso į Privatizavimo fondo balansą buvo perkeltas nenaudojamas privatizuojamas turtas.

2012-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje turėjo būti pateiktos ilgalaikio ir trumpalaikio turto didesnės sumos. Šios sumos jokios įtakos nedarė perviršiui ar deficitui. Klaida ištaisyta 2013 metais pagal 7-ojo VSAFAS reikalavimus

7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“
2 priedas

ESMINĖS APSKAITOS KLAIDOS TAISYMAS

	2013 m.	2012 m.
A. Ilgalaikis turtas	1277444,00	-
III. Ilgalaikis finansinis turtas	1277444,00	-
C. Trumpalaikis turtas	4425245,76	-
I. Atsargos	4425245,76	-
1.5 Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	4425245,76	-

1. Ilgalaikis turtas – 1480033,00 Lt:

1.1 Ilgalaikis finansinis turtas:

1.1.1 Privatizuojamų akcijų paketas – 1277444,00 Lt.

1.1.2 1999 – 2002 metais iš Privatizavimo fondo buvo suteiktos beprocentinės paskolos 17-ai Basanavičiaus g. 74 gyventojų namo statybai pabaigti 600000 Lt. Gražinimo terminas iki 2025 m. Penki gyventojai fondui paskolas gražino (156134,00 Lt). 2013-12-31 po vienu metų gautinos ilgalaikės paskolos sudaro 202589,00 Lt

2. Trumpalaikis turtas – 4594645,95Lt:

2.1 Atsargos – Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti – 4368066,43 Lt:

2.1.1. Likutinė vertė – 4457678,65 Lt; (iš valstybės biudžeto – 381155,60 Lt; iš savivaldybės biudžeto – 4076523,05 Lt)

2.1.2. Nuvertėjimas – 89612,22 Lt (iš valstybės biudžeto – 84463,06 Lt; iš savivaldybės biudžeto – 5149,16 Lt).

2.2 Per vienus metus gautinos sumos – 23364,42 Lt:

2.2.1 Paskolos Basanavičiaus g. 74 gyventojų namo statybai pabaigti po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalis sudaro 44010,94 Lt.

2.2.2 Paskolos Basanavičiaus g. 74 gyventojų namo statybai pabaigti po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalies nuvertėjimas – 23025,52 Lt

2.2.3 Pagal 2012-08-06 sutartį Nr. SŽ-634 likusi mokėti už privatizuotą objektą kainos dalis 2379,00 Lt.

2.3 Pinigai atsiskaitomojoje sąskaitoje – 203215,10 Lt (Likutis 2012-12-31 – 117467,99 Lt).

3. Finansavimo sumos - 645510,43 Lt:

3.1 Iš valstybės biudžeto ilgalaikiui turtui įsigyti – 296692,54 Lt: gautos – 1047518,74 Lt; panaudotos – 750826,20 Lt.

3.2 Iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiui turtui įsigyti - 4071373,89 Lt: gautos – 5390004,60 Lt; panaudotos – 1318630,71 Lt.

3.3 Iš kitų šaltinių ilgalaikiui turtui įsigyti – 1277444,00 Lt gautos – 1313597,00 Lt; panaudotos – 36153,00 Lt.

4. Įsipareigojimai - 759,00 Lt:

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

- Gautas pirminis įnašas už aukcione parduodamą objektą – 759,00 Lt.

5. Grynasis turtas – 428409,52 Lt:

5.1 Einamųjų metų deficitas – 10622,61 Lt.

5.2 Ankstesnių metų perviršis – 417786,91 Lt.

6. Pagrindinės veiklos pajamos – 735948,87 Lt:

6.1 Finansavimo pajamos – 271652,27 Lt:

6.1.1. Iš valstybės biudžeto – 225216,41 Lt: parduotas turtas – 140753,35 Lt, nuvertėjimas, nustatant grynąją vertę – 84463,06 Lt.

6.1.2. Iš savivaldybės biudžeto – 13176,23 Lt: parduotas turtas – 8027,07 Lt, nuvertėjimas, nustatant grynąją vertę – 5149,16 Lt.

6.1.3. Iš kitų finansavimo šaltinių – 33259,63 Lt - parduotas turtas.

6.2 Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 464296,60 Lt:

6.2.1 apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo – 457776,88 Lt;

6.2.2 apskaičiuotos kitos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos (pagal sutartį dalimis gražinamos sumos už 2012 m. aukcione parduotą objektą) – 4758,00 Lt;

6.2.3 gauti delspinigiai už pradelstus paskolų gražinimo terminus – 11,72 Lt.

6.2.4 registracijos mokestis (parduotų objektų) – 1750,00 Lt.

7. Pagrindinės veiklos sąnaudos – 725861,59 Lt:

7.1 Finansavimo – 592665,74 Lt:

7.1.1 Viešojo sektoriaus subjektų – 437265,74 Lt;

7.1.2 Kontroliuojamų neviešojo sektoriaus subjektų (TIC) – 10000,00 Lt;

7.1.3 Kitų subjektų (Šiaulių vyskupijos kurija – 50000,00 Lt ir Respublikinė Šiaulių ligoninė - 95400 Lt) – 145400,00 Lt.

7.2 Nuvertėjimo sąnaudos – 112637,74 Lt (turto – 89612,22 Lt, gautinų sumų – 23025,52 Lt).

7.3 Kitos (nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo) – 20558,11 Lt.

8. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 535,33 Lt.

Palūkanų pajamos – 535,33 Lt:

- Apskaičiuotos banko palūkanos už laikomas lėšas atsiskaitomojoje sąskaitoje – 300,57 Lt;

- Apskaičiuotos palūkanos už atidėtas įmokas (privatizuoto objekto) – 234,76 Lt.

(Šios sumos atsispindi ir Investicinės veiklos pinigų srautuose)

9. Grynasis perviršis – 10622,61 Lt.

10. Finansinės veiklos pinigų srautai

Per ataskaitinį laikotarpį paskolų gavėjai gražino 53718,98 Lt.

11. Pagrindinės veiklos pinigų srautai - Įplaukos – 624158,54 Lt:

- aukcione parduotas ilgalaikis materialusis turtas - 622396,82 Lt;

- aukcionų registracijos mokestis -1750,00 Lt;

- delspinigiai už pradelstus gražinamų paskolų įmokas – 11,72 Lt.

12. Nebalansinė sąskaita

Basanavičiaus g. 74 namo gyventojų delspinigiai, kurie susidarė laiku nesumokėjus suteiktų paskolų įmokas pagal nustatytus grafikus – 34591,42 Lt.

Daugiausia skolos turi namo gyventoja D.Vaičiulienė. Šiuo metu vyksta teismo procesas dėl skolos ir delspinigių gražinimo.

Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 31d. sprendimu Nr.T-256 „Dėl skolos mokėjimo“ Valerijui Kudrešovui suteikė galimybę susidariusią iki 2013 m. spalio 10 d. skolą padengti per 18 mėn. pagal pateiktą grafiką.

Vitalijos Levickytės priteistą skolą išieško ir į Privatizavimo sąskaitą perveda antstoliai.

Skolininkams siunčiami raginimai, kad apmokėtų susidariusias įmokų bei delspinigių skolas.

Apie skolininkus informuojamas Turto valdymo skyriaus Privatizavimo ir viešųjų pirkimų poskyris.

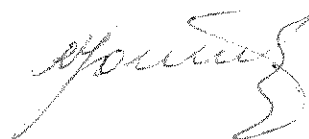
12. Vadovaujantis Šiaulių miesto tarybos 2013 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T-114 „Dėl skolos nurašymo“, bankrutavusios UAB „Šiaulių aerouostas“ paskola 95000,00 Lt buvo nurašyta 2013-05-30.

Administracijos direktorius



Gedeminas Vyšniauskas

Finansų skyriaus vedėja



Regina Janušauskienė