

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
2020 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2021-05- Nr. (6.31)-SI-00

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 2019 m. informacija.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 dieną:

- 21 biudžetinės įstaigos;
- 5 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;

- Savivaldybės išdo.

Šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių finansinis turtas:

UAB „Visagino energija“;

UAB „Visagino būstas“;

AB „Visagino mechanizacija“;

UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“.

- 7 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 2020 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. IV-E-559. Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2020 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.

2020 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 1904 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Visagino savivaldybės 2020 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 – eurais.

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 pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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 kūrybinių) amortizacija neskaičiuojama. Toks nematerialus 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 pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas 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 8 – 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-uju VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus, 15-uju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

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

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 trumpalaikės finansinės 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, turta paslaugas;
- Sukauptas gautinas sumas;
- Kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turta, išieškotinos sumos už padarytą žalą), gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos grąžintinos 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 eurais 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 nusidėvėjimui 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 eksploataavimo 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 eksploataavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis; esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos 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 praityje Savivaldybė turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi išteklių, 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 rodomos 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 sektorius;
- 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 investicijas 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 uždirbtas 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 103710,30 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 taisyty klaidų pobūdis – tai savivaldybės administracijos 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. 2020 m. esminių apskaitos klaidų taisymo nebuvo.

(P02, P22) Pagrindinės veiklos sąnaudos (segmentai)

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje 2020 metų pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. spalio 10 d. įsakymu Nr. 1K-343, „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ III skyriuje nustatytas pagrindines valstybės funkcijas.

2020 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 43861853,82 Eur (2019 m. – be „Visagino energija“ – 37235123,57 Eur). Iš jų:

28,44 proc. (2019 m. – 30,97 proc.) tenka švietimo funkcijai;

20,88 proc. (2019 m. – 21,79 proc.) tenka sveikatos apsaugos funkcijai;

18,61 proc. (2019 m. – 17,90 proc.) tenka socialinės apsaugos funkcijai;

15,47 proc. (2019 m. – 10,06 proc.) tenka būsto ir komunalinio ūkio funkcijai.

Kitoms pagrindinės veiklos funkcijoms tenka iki 10 proc. sąnaudų.

Pagrindinės veiklos sąnaudų palyginimas pagal straipsnius

Finansinių ataskaitų straipsniai	2020 m.		2019 m.		Pokytis	
	Eur	Proc.	Eur	Proc.	Eur	Proc.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	23110252,03	52,69	20073336,13	53,91	+3036915,90	-1,22
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	2603092,66	5,93	2619403,39	7,04	-16310,73	-1,11
Komunalinių paslaugų ir ryšių	1160753,11	2,65	1300647,93	3,49	-139894,82	-0,84
Komandiruočių	16229,05	0,04	34966,28	0,09	-18737,23	-0,05
Transporto	118287,25	0,27	149246,12	0,40	-30958,87	-0,13
Kvalifikacijos kėlimo	50031,06	0,11	74025,55	0,20	-23994,49	-0,09
Paprasto remonto ir eksploatavimo	912709,61	2,08	956735,65	2,57	-44026,04	-0,49
Nuvertėjimo	103702,86	0,24	468890,77	1,26	-365187,91	-1,02

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	1710841,61	3,90	1926445,27	5,17	-215603,66	-1,27
Socialinių įmokų	5583961,71	12,73	4610387,78	12,38	+973573,93	+0,35
Nuomos	8998,67	0,02	7310,04	0,02	+1688,63	0
Finansavimo	280636,80	0,64	314649,04	0,85	-34012,24	-0,21
Kitų paslaugų	7665642,32	17,48	4615043,90	12,39	+3050598,42	+5,09
Kitos	536715,08	1,22	84035,72	0,23	+452679,36	+0,99
	43861853,82	100	37235123,57	100	+6626730,25	0
UAB „Visagino energija“			20415116,90			
			57650240,47			

Viešojo sektoriaus subjektų **darbo užmokesčio ir socialinio draudimo** išmokų sąnaudos sudarė 23110252,03 Eur, t. y. 52,69 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų, (2019 m. – 53,91 proc.), iš kurių tenka daugiausiai:

- švietimo funkcijai – 10110984,14 Eur arba 43,75 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų (2019 m. – 9231390,59 Eur arba 45,99 proc.). Nors procentas nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų sumažėjo, dėl minimaliosios mėnesinės algos padidinimo, pareiginės algos bazinio dydžio padidinimo ir minimalaus darbo užmokesčio koeficiento padidinimo, sąnaudų suma padidėjo.

- sveikatos apsaugos funkcijai – 7129672,60 Eur 30,85 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų, (2019 m. – 6060933,78 Eur arba 30,19 proc.). Nors procentas nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų beveik nepasikeitė, sąnaudų suma padidėjo dėl papildomai darbo užmokesčiui skirtų lėšų susijusių su COVID-19.

- socialinės apsaugos segmento darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 1852672,46 Eur 8,02 proc., (2019 m. – 1494746,42 Eur arba 7,45 proc.), padidėjo 357926,04 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 2020 metus buvo apskaičiuota 2603092,66 Eur nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų. Tai sudaro 5,93 proc. (2019 m. 2619403,39 Eur – 7,04 proc.) visų sąnaudų.

Šių sąnaudų struktūros analizė rodo, kad tenka daugiausiai:

32,10 proc., t. y. 835622,80 Eur ekonomikos segmentui (2019 m. – 32,88 proc.);

17,01 proc., t. y. 442767,55 Eur bendrų valstybės paslaugų funkcijai (2019 m. – 18,54 proc.);

15,58 proc., t. y. 405569,99 Eur būsto ir komunalinio ūkio segmentui (2019 m. – 17,20 proc.).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1160753,11 Eur arba 2,65 proc. (2019 m. 1300647,93 Eur – 3,49 proc.) visų sąnaudų, nes šildymo sąnaudų mažėjimą įtakoją oro sąlygos.

Struktūros analizė rodo, kad didžiausia dalis:

39,67 proc., t. y. 445678,13 Eur tenka švietimo segmentui (2019 m. – 39,67 proc.)

25,92 proc., t. y. 300902,37 Eur tenka sveikatos apsaugos segmentui (2019 m. – 24,68 proc.).

Registruotos 16229,05 Eur **komandiruočių sąnaudos** sudarė tik 0,03 proc. (2019 m. 34966,28 Eur – 0,09 proc.) visų savivaldybės sąnaudų. Sąnaudų sumažėjimas siejamas su pandemijos laikotarpiu

Šių sąnaudų struktūros analizė rodo, kad tenka daugiausiai:

58,85 proc., t. y. 9550,71 Eur švietimo funkcijai (2019 m. – 53,97 proc.)

29,41 proc., t. y. 4773,39 Eur bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai (2019 m. – 16,83 proc.)

2,50 proc., t. y. 405,75 Eur sveikatos apsaugos funkcijas (2019 m. – 8,20 proc.) vykdančiams VSS.

Per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektai patyrė 118287,25 Eur **transporto sąnaudų**, tai sudarė 0,27 proc. (2019 m. 149246,12 Eur – 0,40 proc.) visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Sumažėjimą įtakojo judėjimo tarp savivaldybių apribojimai pandemijos metu. Transporto sąnaudų 2019 m. daugiausiai teko švietimo, komunalinio ūkio ir sveikatos apsaugos funkcijas vykdančiams subjektams, o 2020 m. bendrųjų valstybės paslaugų segmentui.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 50031,06 Eur. sudaro 0,11 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų (2019 m. 74025,55 Eur – 0,20 proc.). Sąnaudos sumažėjo, kadangi visi mokymai vyko nuotoliniu būdu. Didžiąją dalį kvalifikacijos kėlimo sąnaudų ir jų padidėjimą, kaip ir 2019 m., turėjo švietimo, sveikatos apsaugos ir socialinės apsaugos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 912709,61 Eur (2019 m. – 956735,65 Eur) sudaro 2,08 proc. (2019 m. – 2,57 proc.) visų sąnaudų.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 103702,86 Eur yra nepiniginis straipsnis, parodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą. Per 2020 metus nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudas parodė ekonomikos, švietimo, socialinės apsaugos ir bendrąsias valstybės paslaugų funkcijas vykdančios subjektai.

Valstybei priėmus atitinkamus teisės aktus dėl socialinių išmokų, **socialinių išmokų** sąnaudos savivaldybėje išaugo 973573,93 Eur ir sudarė 5583961,71 Eur (12,73 proc.) visų sąnaudų (2019 m. – 12,38 proc.).

Kitų paslaugų 7665642,32 Eur sąnaudos sudaro 17,48 proc. visų sąnaudų (2019 m. – 12,39 proc.). Kitų paslaugų sąnaudas parodė visi segmentai. Daugiausiai kitų paslaugų sąnaudų patyrė:

5045187,56 Eur (65,82 proc.) būsto ir komunalinio ūkio segmentas (2019 m. – 45,95 proc.);

1216568,69 Eur (15,87 proc.) aplinkos apsaugos segmentas (2019 m. – 26,59 proc.).

(P03) Nematerialusis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto konsoliduoto nematerialaus turto likutinė vertė sudarė 87113,09 Eur (2019 m. 91007,88 Eur). Didžiausią dalį sudarė nebaigti projektai – 55,63 proc. (2019 m. – 53,25 proc.) ir programinė įranga ir jos licenzijos 24,61 proc. (2019 m. – 23,28 proc.).

Per 2020 m. buvo apskaičiuota 42482,71 Eur (2019 m. – 37068,82 Eur) nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 1712075,11 Eur. Pirkta nematerialiojo turto už 36230,69 Eur (2019 m. – 4481,24 Eur), pagrinde programinė įranga.

Nematerialioji turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 1550552,15 Eur.

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 68298914,33 Eur (2019 m. – 64394949,59 Eur). Didžiausią turto dalį sudarė pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių likutinė vertė 54392174,76 Eur (2019 m. – 50206123,09 Eur). Nebaigtos statybos vertė sumažėjo iki 9903117,71 Eur (2019 m. – 10963988,25 Eur). Viso kito ilgalaikio turto (mašinos, įrengimai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas materialus turtas) likutinė vertė metų pabaigoje siekė 3676521,86 Eur.

Per 2020 m. buvo apskaičiuotas 2560609,95 Eur (2019 m. – 2582334,57 Eur) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupto nusidėvėjimo suma sudarė 50012234,54 Eur (2019 m. – 47798356,10 Eur).

Užpajamuota ilgalaikio materialiojo turto už 8705556,83 Eur, tarp jų „Gyvenamieji pastatai“ 1088975,81 Eur projektas „Apleisto (nenaudojamo) buvusio visuomeninio pastato konvencija ir pritaikymas savarankiškam gyvenimui“ ir „Kiti pastatai“ 2242733,16 Eur, tai „Žiburio“ pagrindinės mokyklos sporto salės remontas, Draugystės progimnazijos pastato atnaujinimas, Kultūros centro pastato modernizavimas.

Neatlygintinai gauta turto už 1502748,97 Eur (2019 m. – 104250,20 Eur), daugiausia administracija gavo iš Nacionalinės sveikatos priežiūros laboratorijos priemones nuo Covid-19, iš Nacionalinės švietimo agentūros, projektui maisto parama produktais ir iš valstybės gauta žemė. Parduoto, perduoto, nurašyto ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudarė 215023,05 Eur (2019 m. – 1516243,80 Eur), kurios likutinė vertė buvo 145097,33 Eur.

Per 2020 m. dėl neatlygintinai gautų gyvenamųjų namų ir kitų pastatų, infrastruktūros ir gauto turto kitose turto grupėse, ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė padidėjo 3903964,74 Eur (2019 m. padidėjo 2005098,80 Eur).

Materialioji turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 13460348,70 Eur.

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

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 ne viešojo sektoriaus subjektus 25004384,77 Eur (2019 m. – 17921227,09 Eur) ir 19.406,97 Eur (2019 m. – 19406,97 Eur) – po vienerių metų gautinos sumos.

Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus padidėjimą lėmė savivaldybės administracijos piniginiai įnašai į VšĮ Visagino ligoninę – 149000 Eur, VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centrą – 50000 Eur dalininko kapitalo didinimas ir kontroliuojamųjų uždaryjū akcinių bendrovių veiklos rezultatas – pelnas.

Po vienerių metų gautinos sumos tai 19.406,97 Eur (2019 m. – 55.611,77 Eur) savivaldybės suteiktos paskolos nuo vienerių iki penkerių metų iš savivaldybės biudžeto smulkaus ir vidutinio verslo rėmimui.

(P07) Biologinis turtas

Biologinio turto vertė nuo 2019 m. nesikeitė – 117.316,75 Eur (finansavimo šaltinis: 2018 m. – 5,00 Eur „Iš savivaldybės biudžeto“, plus 2019 m. – 117.311,75 Eur „Kiti finansavimo šaltiniai“). 2019 metais balansinė vertė padidėjo dėl biologinio turto vertės perskaičiavimo. Vertės buvo apskaičiuotos pagal želdinių atkuriamosios vertės skaičiavimo metodiką.

(P08) Atsargos

Savivaldybės konsoliduotas atsargų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. iš viso buvo 1049458,95 Eur (2019 m. – 722106,12 Eur). Iš jų medžiagos, žaliavos ir neatiduos naudoti ūkinis inventorių sudarė – 972231,49 Eur, 13448,65 Eur atsargos skirtos parduoti, o 63.778,81 Eur ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti iki 2015 m. buvo registruotas Privatizavimo fondo finansinėje apskaitoje, nuo 2016 m. perimtas į savivaldybės balansą. Reikšmingiausias atsargų padidėjimas registruotas sveikatos priežiūros įstaigose. Daugiausiai padidėjo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus straipsnyje.

(P09) Išankstiniai apmokėjimai

2020 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduota išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina registruota 62872,31 Eur (2019 m. – 169219,09 Eur).

Administracijos išankstiniai apmokėjimai per 2020 m. sumažėjo ir sudaro:

31531,83 Eur – ne viešojo sektoriaus subjektų ateinančių laikotarpių sąnaudų pavidimams vykdyti (ES lėšos Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugijai ir pagal NVŠ programai ir projektų vykdymui);

19513,10 Eur – kitos ateinančių laikotarpių sąnaudų (įmonės civilinės atsakomybės draudimas, prenumerata, transporto draudimas);

8547,60 Eur – išankstiniai apmokėjimai tiekėjams.

1392,05 Eur Draugystės progimnazija sumokėjo už maisto produktus, bet dėl karantino produktai nebuvo pristatyti.

771,00 Eur VšĮ Visagino ligoninė sumokėjo už ateinančių laikotarpių turto draudimą.

Kitų savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų išankstiniai apmokėjimai 1116,73 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 **2785617,09 Eur** (2019 m. – 2457311,01 Eur).

Gautinos finansavimo sumos **42792,78 Eur** (2019 m. – 14582,92):

42613,00 Eur VšĮ Visagino ligoninė skirtas, bet nepervestas finansavimas darbo užmokesčio didinimui COVID-19 pandemijos metu;

179,78 Eur savivaldybės administracijos pateikta paraiška ES Interreg projektui.

Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos **540653,28 Eur** (2019 m. – 570240,21 Eur):

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateikė savivaldybės išdui Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų už 2020 metų 4 ketvirtį ataskaitą formą S1 pagal kurią pervestinių sumų pabaigos likutį sudaro:

540311,64 Eur gyventojų pajamų mokestis;

7,00 Eur žemės mokestis;

228,40 Eur mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius 228,40 Eur;

106,24 Eur gautinos socialinės įmokos.

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu gautini mokesčiai sumažėjo 29693,17 Eur, arba 5,21 proc.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas **913300,15 Eur** (2019 m. – 1149895,20 Eur):

581519,00 Eur VšĮ Visagino ligoninės (iš jų 533991,00 Eur iš TLK);

138939,97 Eur VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro;

89630,17 Eur savivaldybės administracijos už turto naudojimą (nuomą);

103211,01 Eur kitų VSS negautos lėšos už suteiktas paslaugas.

Konsoliduota sukaupytų gautinų suma **1107298,64 Eur** (2019 m. – 592799,46Eur):

412221,26 Eur išdo sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto ir Europos Sąjungos paramos lėšų pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų;

426955,04 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);

268122,34 Eur likusi dalis sukaupytų gautinų sumų, iš kurios didžiausią dalį sudaro 154819,00 Eur Visagino ligoninės darbuotojų darbo užmokesčio didinimui COVID-19 pandemijos metu.

Kitos gautinos sumos **240469,43 Eur**, iš kurių reikšmingesnė suma administracijos 156134,54 Eur gautinos vietinės rinkliavos, 3386,87 Eur gautini delspinigiai ir Kūrybos ir menų akademijos 13703,07 Eur gautinos ES projekto ECO LIFE lėšos.

Registruota, **3518,19 Eur** gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos. Savivaldybės administracija straipsnyje „Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas“ nuvertino 62415,38 Eur gautinų sumų.

(P11) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Visų savivaldybei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų pinigų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. buvo **6285217,40 Eur** (2019 m. – 6451687,38 Eur).

5403903,09 Eur (2019 m. – 5278598,28 Eur) sudarė lėšos išde:

5245308,03 Eur biudžeto lėšų likutis;

52809,06 Eur savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likutis;

96099,21 Eur viešajam sektoriui negrąžintos uždirbtos pajamos, kurias jie turi teisę susigrąžinti;

9686,79 Eur žemės realizavimo lėšos;

Kitų VSS:

203531,61 Eur savivaldybės administracijos lėšos;

188608,00 Eur VŠĮ Visagino ligoninės;
 336088,77 Eur VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro;
 153085,93 Eur biudžetinių ir viešųjų įstaigų Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos, projektų lėšos ir kitos lėšos.

(P12) Finansavimo sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso registruota **65254681,54** Eur (2019 m. – 62533250,36 Eur) finansavimo sumų iš jų:

35497658,99 Eur (2019 m. – 33759017,39 Eur) finansavimo sumų iš valstybės biudžeto,

25795671,90 Eur (2019 m. – 26101316,95 Eur) iš Europos Sąjungos lėšų,

3961350,65 Eur (2019 m. – 2672916,02 Eur) iš kitų šaltinių.

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 2020 metais gavo **10180414,17** Eur (2019 m. – 7690638,07 Eur) finansavimo sumų, iš kurių reikšmingesnės yra:

5253100,00 Eur specialiosios tikslinės dotacijos lėšos mokinio krepšeliui finansuoti sudaro 51,60 proc. (2019 m. – 58,3 proc.) visų finansavimo sumų;

1628226,00 Eur specialiosios dotacijos lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti savivaldybės sudaro 15,99 proc. (2019 m. – 17,1 proc.) visų finansavimo sumų;

1313092,37 Eur specialiosios tikslinės dotacijos iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų sudaro 12,90 proc. visų finansavimo sumų;

814360,68 Eur specialiosios tikslinės dotacijos (kelių direkcijos fondas) sudaro 8,00 proc. visų finansavimo sumų;

1171635,12 Eur visos kitos specialiosios tikslinės dotacijos sudaro 11,51 proc. visų finansavimo sumų, iš jų didžioji dalis tenka projektams „Irkavimo bazės įrengimo Visagino ežero pakrantėje“ 615000 Eur ir „Renovuoti sporto ir laisvalaikio aikštelę „Verdenės“ gimnazijoje“ 232000 Eur.

Finansavimo sumų likutį sudaro biudžetinių įstaigų ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto likutinė vertė, atsargų ir pinigų likutis pagal šaltinius.

(P13, P14) Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė **2340541,10** Eur (2019 m. – 2540983,71 Eur).

Savivaldybės išdo ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai komerciniams bankams už suteiktas paskolas metų pradžioje sudarė 1303357,59 Eur. 2020 metais savivaldybė dar paėmė 605,41 Eur ilgalaikių paskolų investiciniams projektams finansuoti, o grąžino 167227,00 Eur. Savivaldybės skola per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 166621,59 Eur ir laikotarpio pabaigoje sudarė **1136736,00** Eur 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

356442,00 Eur per vienerius metus, 369601,00 nuo vienerių iki penkerių metų ir 410693,00 Eur ilgesnis kaip penkeri metai.

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.

Savivaldybės administracijos ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai **1192862,10** Eur – savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį, esančių Kosmoso g. 28 ir Festivalio g. 10 atnaujinimas, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą.

VŠĮ Visagino ligoninės ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sumažėjo iki **10943,00** Eur (2021 m. – 18006,00 Eur), tai lizingu įsigytas automobilis penkeriems metams. Per metus buvo grąžinta 7073,00 Eur.

(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. 2020 m. UAB „Utenos regiono tvarkymo centras“ grąžino 14.895,09 Eur paskolą, pagal akcijų kiekį tenkantį Visagino savivaldybei. Paskolos likutis 2020 m. gruodžio 31 d. tenkantis Visagino savivaldybei sumažėjo nuo 172140,03 Eur iki 157244,94 Eur.

(17) Trumpalaikiai įsipareigojimai

2020 m. savivaldybės trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė **2530324,30** Eur (2019 m. 2472019,18 Eur).

345545,15 Eur (2019 m. – 307981,51 Eur) savivaldybės administracija ataskaitoje fiksavo gruodžio mėn. priskaičiuotų, bet neišmokėtų socialinių išmokų, šalpos ir išmokų vaikams iš valstybės ir savivaldybės biudžeto.

276,59 Eur kaip trumpalaikis įsipareigojimas yra 17,63 Eur žemės nuomos mokesčio permoka ir 258,96 Eur išdo palūkanos už mokesťines paskolas.

409007,04 Eur (2019 m. – 604730,50 Eur) tiekėjams mokėtinos sumos metų pabaigoje, iš kurių 362277,00 Eur Visagino ligoninės ir 31527,67 Eur savivaldybės administracijos skolos tiekėjams. Likusi įsipareigojimų dalis 15202,37 Eur yra kitų viešojo sektoriaus įsipareigojimai.

Susumuotų sukauptų mokėtinų suma yra 2691643,59 Eur.

Konsolidavimo procese eliminuotos sumos:

966719,26 Eur išdo sukauptos mokėtinos sumos pagal VSS pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos atostoginių sumos ir kreditorinis įsiskolinimas;

96099,21 Eur VSS negrąžintos uždirbtos pajamos, kurias jie turi teisę susigrąžinti;

226744,24 Eur eliminuota administracijos įsipareigojimai išdui: 156134,54 Eur vietinė rinkliava už atliekų surinkimą, 1,32 Eur mokėtinos sumos už nuotekas, 67221,51 Eur sukauptos mokėtinos sumos už valstybinės žemės nuomą, 3386,87 Eur delspinigių.

Konsoliduotų sukauptų mokėtinų sumų likutis **1402080,89** Eur (2019 m. – 1282258,25 Eur). Padidėjo 119822,64 Eur, kur didžiąją dalį sudaro Visagino ligoninės 2020-12-31 dienai neišmokėtas darbo užmokestis ir padidėję atostoginių kaupiniai.

Konsoliduotoje finansinėje ataskaitoje į kitus trumpalaikius įsipareigojimus **373414,63** Eur įtraukta 272802,38 Eur su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir 100612,25 Eur kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (tėvų mokesčio, pajamų mokesčio permokos, įsipareigojimai vykdomiems projektams). Eliminuoja savo grupės 3704,45 Eur.

(P18) Grynasis turtas

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Savivaldybė 2020-12-31 registruota **33584754,74** Eur (2019 m. – 24797978,65 Eur) konsoliduoto grynojo turto iš jų: 19620465,05 Eur (2019 m. – 18483465,74 Eur) finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto ir 13964289,69 Eur (2019 m. – 6314512,91 Eur) viešojo sektoriaus subjektų grynasis turtas be dalininkų kapitalo. 2020 m grynasis turtas sudarė 32,38 proc. (2019 m. – 26,85 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 15527877,03 Eur (2019 m. – 16119071,65 Eur) t. y. sumažėjo 591194,62 Eur arba 3,67 proc., nes dėl susiklosčiusios valstybėje ekstremalios situacijos, savivaldybės išdas negavo planuotų pajamų iš mokesčių. Didžiąją mokesčių įplaukų dalį (98,39 proc.) sudaro gyventojų pajamų mokestis 15277772,91 Eur (2019 m. – 15965821,24 Eur), kur palyginus su praeitais metais sumažėjo 688048,33 Eur arba 4,31 proc.

2020 m. savivaldybei apskaičiuota kitų pajamų iš mokesčių 250104,12 Eur (216699,27 Eur turto mokesčių ir 33404,85 Eur kitų mokesčių). 2019 m. kitų pajamų iš mokesčių priskaičiuota 153250,41 Eur. Palyginus su praėjusiais metais jos padidėjo 96853,71 eur arba 63,20 proc., tam turėjo įtakos padidėjusios pajamos iš nekilnojamojo turto mokesčio.

(P20) Socialinių įmokų pajamos

Ataskaitiniu laikotarpiu socialinės įstaigos gavo 321505,91 Eur socialinių įmokų pajamų. Savo grupės viduje su savivaldybės administracija buvo eliminuota 107666,53 Eur socialinių pajamų/sąnaudų lėšų judėjimas. Liko nekonsoliduota 213839,38 Eur.

(P21) Pagrindinės veiklos kitos pajamos

2020 metais savivaldybė turėjo **9710712,98** Eur (2018 m. – 9366870,42 Eur) pagrindinės veiklos kitų pajamų. Tai viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų 8151217,53 Eur (2019 m. – 7607686,00 Eur) pajamos už suteiktas paslaugas. Savivaldybės administracijos 945517,92 Eur pajamos suteiktas paslaugas, turto naudojimą, turto pardavimą, vietinės ir valstybės rinkliavos Pajamos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose sudarė 613977,53 Eur.

Tarp visų viešojo sektoriaus subjektų VšĮ Visagino ligoninė gavo daugiausiai pagrindinės veiklos kitų pajamų 6331298,00 Eur.

(P23) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Konsoliduotas finansinės ir investicinės veiklos 2020 m. rezultatas – **7815,29** Eur yra neigiamas.

Iždo 2020 m. finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 70719,25 Eur (2019 m. 50.850,42 Eur) yra teigiamas.

Iždas 2020 metais gavo 83742,02 Eur (2019 m. – 67712,95 Eur) finansinės ir investicinės veiklos pajamų, iš jų:

6226,87 Eur baudų ir delspinigių pajamų;

806,30 Eur palūkanos už teigiamą lėšų likutį einamojoje banko sąskaitoje;

76708,85 Eur priskaičiuoti delspinigiai.

Iždo finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos 2020 metais sudarė 13022,77 Eur (2019 m. – 16862,53 Eur), tai palūkanų sąnaudos už gautas paskolas, kurios lyginant su 2019 metais sumažėjo 3839,76 Eur, arba 22,77 proc., nes 2020 m. iždas grąžino 167227,00 Eur paskolų.

Savivaldybės administracijos 2020 m. finansinės ir investicinės veiklos rezultatas nereikšmingas. Kitų VSS finansinės ir investicinės veiklos rezultatas neigiamas.

(P24) Finansinės rizikos valdymas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybė neturėjo finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta.

Administracijos direktoriaus

Virginijus Andrius Bukauskas

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja

Nadežda Rybakova