

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

2024 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – Administracija) yra savivaldybės įstaiga, atsakinga už savivaldos teisių įgyvendinimą bendruomenės interesais. Administracija yra biudžetinė įstaiga, identifikavimo kodas 188710823, finansuojama iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto. Administracijos steigėjas yra Savivaldybės taryba. Administracijos buveinės adresas: Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda. Pagrindinė veiklos rūšis: Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 84.11.20.

Administracija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir kitais įstatymais bei kitais Seimo priimtais teisės aktais, Lietuvos Respublikos Prezidento dekretais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos priimtais sprendimais, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, Klaipėdos miesto mero potvarkiais bei kitais teisės aktais.

Administracija, vykdydama jai pavestus uždavinius, įstatymų, Vyriausybės nutarimų bei savivaldybės institucijų nustatyta tvarka atlieka šias funkcijas: savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina; įgyvendina įstatymus ir Vyriausybės nutarimus, nereikalaujančius Savivaldybės tarybos sprendimų; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą; administruoja viešųjų paslaugų teikimą; per įgaliotus savivaldybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovių valdymo organuose; rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir mero potvarkių projektus; atlieka tarybos sekretoriato, mero, Savivaldybės tarybos narių ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą; vykdo kitas įstatymų, Vyriausybės nutarimų ir Savivaldybės tarybos sprendimų numatytas funkcijas.

Administracijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais: prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d. Veiklos laikotarpis neribotas.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2024 metų gruodžio 31 d. duomenis.

Administracijoje nenumatomas restruktūrizavimas arba veiklos nutraukimas.

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinį laikotarpį – 486.

Duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi eurai.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priede „Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus“.

2024 metais VšĮ Klaipėda ID pakeitė pavadinimą į VšĮ Klaipėdos kultūros fabrikas. UAB „Vildmina“ reorganizuota prijungiant prie UAB „Klaipėdos paslaugos“.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti Administracijos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Administracijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), tai yra taiko tokią apskaitos politiką, kuri

užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Administracija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Apskaitoje ūkinės operacijos registruojamos ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo bei turinio viršenybės prieš formą. Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas, privalomas pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus, ir tam straipsniui įvertinti taikytinų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Ataskaitose pateikiama informacija apie Administracijos veiklos finansavimo šaltinius, finansavimo būklę ir jos pokyčius, galimybes finansuoti savo veiklą ir vyktyti įsipareigojimus, pajamų ir sąnaudų pobūdį ir rezultatus.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) apskaitoje, taip pat registruojamos sukaupta amortizacijos suma ir sukaupta nuvertėjimo suma turto perdavimo dieną. Perėmimo momentu turtas registruojamas balansine verte.

Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir naudojamu nematerialiuoju turtu, didina turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, jei galima patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą nematerialųjį turtą ir gauti iš to turto didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jeigu jos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkretaus turto.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas nustatomas vadovaujantis 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatomis. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti nematerialiojo turto vieneto naudingo tarnavimo laiko, Administracija vadovaujasi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintais nematerialiojo turto amortizacijos normatyvais.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto amortizacijos normatyvai (metais)
NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga ir neterminuotosios licencijos	2
2.	Patentai, išradimai, licencijos, kitos teisės, įsigytos neterminuotam laikotarpiui	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	5

Finansinių metų pabaigoje peržiūrėtas turto naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas,

finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas šiame VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudų, jeigu jos nepriskiriamos prie pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainos.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir panašių atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Naudingo tarnavimo laikas nustatomas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudingo tarnavimo laiko, Administracija vadovaujasi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintais ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvais.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	80
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	10
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros statiniai	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60
2.1.2.	Metaliniai	30
2.1.3.	Mediniai	15
2.2.	Kiti statiniai	15
3.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
3.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų	15

	restauravimo darbai	
4.	Mašinos ir įrenginiai	
4.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
4.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	-
4.3.	Medicinos įranga	7
4.4.	Apsaugos įranga	6
4.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrengimai	3
4.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
4.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
5.	Transporto priemonės	
5.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
5.2.	Specialūs automobiliai	7
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
5.4.	Kitos transporto priemonės	9
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1.	Baldai	7
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
6.4.	Kita biuro įranga	6
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.1.	Scenos meno priemonės	8
7.2.	Muzikos instrumentai	
7.2.1.	Pianinai, rojaliai, arfos,	10
7.2.2.	Vargonai	40
7.2.3.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	7
7.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
7.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
7.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas turtą parduoti. Tokio turto įvertinimui ir rodymui finansinėse ataskaitose po pergrupavimo į atsargas momento taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos.

Pajamos ir sąnaudos į atsargas pergrupuotą turtą pardavus apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“. Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas apskaitoje registruojamas nurašant turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, visas to turto vertės pokyčių sumas ir sukauptą to turto nusidėvėjimo sumą. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Kitos veiklos rezultatas“ rodomas pardavimo sandorio rezultatas, kuris apskaičiuojamas iš uždirtų pajamų atimant parduoto turto balansinę vertę.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas (išskyrus žemę ir kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybės ir kitas vertybes) finansinėse ataskaitose rodomas taikant įsigijimo savikainos metodą, t.y. įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Žemė ir kilnojamąsios, nekilnojamąsios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos taikant tikrosios vertės metodą, t.y. tikrąją vertę

(išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Perleidus turtą registruojamos pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo. Nurašius nevysiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą, pripažįstamos veiklos, kurioje turtas buvo naudojamos, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

Biologinis turtas

Biologinis turtas pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas“ nurodytus turto pripažinimo kriterijus. Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto grupės vienetas įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas tikrąja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei neįmanoma nustatyti turto tikrosios vertės. Paskesnio vertinimo metu turtas, kuriam taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

2018 metais pirmą kartą užregistravus parkų ir skverų želdinius kaip biologinį turtą, jie įvertinti atkuriamąja verte.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Apskaičiuojant sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą, Administracija taiko FIFO atsargų apskaitos būdą. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

Atsargų vertė nustatoma inventorizacijos metu įvertinant atsargų būklę, galimus kokybės pažeidimus ir natūralias netektis. Jei pastebimi atsargų vertės pakitimai, jie turi būti registruojami. Atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės atvejai: atsargos yra sugadintos, visiškai ar iš dalies pasenusios, sumažėjo jų pardavimo kaina, išaugo įvertintos gamybos baigimo, pardavimo, mainų ar paskirstymo išlaidos. Atsargų ir pagamintos produkcijos savikaina sumažinama iki grynosios realizavimo vertės kai gamybai naudojamų atsargų rinkos kainų sumažėjimas lemia ir pagamintos produkcijos kainų sumažėjimą ir akivaizdu, kad pagamintos produkcijos savikaina viršys gamybai naudojamų atsargų ir pagamintos produkcijos grynąją realizavimo vertę. Jei atsargų grynoji realizavimo vertė mažesnė už jų įsigijimo savikainą, atsargų vertė sumažinama iki grynosios realizavimo vertės. Atsargų vertė sumažinama iki grynosios realizavimo vertės pagal kiekvieną atsargų vieneta, sugrupuojant panašius ar susijusius vienetus.

Atsargos finansinėse ataskaitose pateikiamos – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė, išskyrus atsargas, kurios yra laikomos numatant jas paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį, gamybai, turi būti vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, strateginės ir neliečiamosios atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ nustatytus atvejus.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis įvertinamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas įvertinamas iš naujo. Parduoti laikomas – tikraja verte; iki išpirkimo termino laikomas ilgalaikis finansinis turtas – amortizuota savikaina; iki išpirkimo termino laikomas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius; po vienu metų gautinos sumos – amortizuota savikaina; išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

2021 metų sausio 1 d įsigaliojus Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimui, pakeistas investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas valstybės ar savivaldybių valdomose bendrovėse, atsižvelgiant į bendrovių gautas dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Administracija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nustatoma, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi. Požymiai, kad finansinis turtas gali būti nuvertėjęs: yra žinoma, kad vertybinių popierių emitentas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad emitentas bankrutuos; dėl vertybinių popierių emitento finansinių sunkumų aktyviojoje rinkoje yra apribota prekyba emitento nuosavybės vertybiniais popieriais; nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiui, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi įsipareigojimai, susiję su palūkanų ar paskolos grąžinimu; dėl ekonominių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Administracija suteikė skolininkui nuolaidų, kurių priešingu atveju nebūtų suteikusi; finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu, ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė.

Nustatant kiekvienos gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo balansinę vertę, kai nesilaikoma sutarties sąlygų, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai suskirstomi į grupes remiantis šiais kriterijais (gautinos sumos senatis pradedama skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos, bet ne nuo sąskaitos išrašymo dienos).

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Mokėtojai (pirkėjai)	0%	0%	25%	50%	100%
Turto nuomos pajamos	0%	0%	0%	0%	100%
Atskaitingi asmenys	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai priskiriami pagrindinės veiklos sąnaudoms.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje, bankų sąskaitose ir pinigai kelyje.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t. y. jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą už tą turtą. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami, jeigu yra turto nuvertėjimo požymių. Kai yra nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Finansinio turto nuvertėjimo sumos neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – Administracijos iš valstybės, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos (finansinė parama) ar iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Administracijos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Administracijos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti, paramos būdu gautą turtą.

Lėšos, kurias Administracija pervedė į biudžetą ir gavo (ar turi teisę atgauti) iš biudžeto atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

Administracijos apskaitoje registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį. Užregistruotos finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis, biologinis turtas arba atsargos, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam, biologiniam turtui arba atsargoms įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvo gautos arba mokėjimo paraiška nebuvo pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, o panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokėjimo paraiška arba gaunami pinigai.

Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems VSS, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant finansavimo sumas (perduotas).

Gautos ir perduotos ne VSS finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas. Finansavimo sąnaudomis VSS perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai kitus VSS finansuoja savo uždirbtomis lėšomis.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame

VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ ir 27-ajame VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“.

Administracijos visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie įsipareigojimai įvertinami:

1. ilgalaikiai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
2. trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Administracija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčius įtakos dabartiniam vertinimui.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Administracija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Kai Administracija privalo pervesti surinktas lėšas į biudžetą ir neturi teisės gauti jų iš biudžeto atgal, apskaitoje pripažįstamos pajamos ir registruojamos pervestinos pajamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Administracijos apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatytos 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte. Jeigu numatytas mokėjimo terminas yra trumpesnis arba lygus 12 mėn., tikroji vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinoms sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą, galiojusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

Sandoriai užsienio valiuta

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

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

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Poataskaitiniai įvykiai

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

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi. Reikšmingu įvykiu laikomas toks įvykis, kai informacijos apie jį nepateikimas būtų laikomas esmine apskaitos klaida, arba galėtų iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos

vartotojų priimamus sprendimus.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Administracijos apskaitoje atliekamos šios tarpusavio užskaitos:

1. ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pajamų ir savikainos užskaita, kai apskaitoje registruojamas pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo;

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

Finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Segmentas – pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkcijų, nustatytų Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

Skiriami šie segmentai:

1. bendrųjų valstybės paslaugų;
2. gynybos;
3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
4. ekonomikos sektorius;
5. aplinkos apsaugos;
6. būsto ir komunalinio ūkio;
7. sveikatos priežiūros;
8. poilsio, kultūros ir religijos;
9. švietimo;
10. socialinės apsaugos.

Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys

Ūkinių operacijų, atsirandančių iš koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutarčių, apskaitos principai nustatyti 27-ajame VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo atvejai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Administracija pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi taikoma, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti gali būti sudaroma komisija, atsakinga už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertį, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

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

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Reikšmingumo kriterijus 0,5 procento praėjusių metų finansinės būklės ataskaitos viso turto vertės.

Ir reikšmingos, ir nereikšmingos apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose

parodoma taip:

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

2. jei apskaitos klaida reikšminga, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei 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. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita

1. Nematerialusis turtas 1.478.276,09 Eur. Duomenys apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikti pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą (pastaba P03).

Duomenys apie valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinę vertę pateikti pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 2 priede nustatytą formą.

2. Ilgalaikis materialusis turtas 1.833.190.199,23 Eur. Detalūs duomenys apie materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikti pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1, 2 prieduose nustatytas formas (pastabos P04-1, P04-2).

Duomenys apie valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinę vertę pateikti pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 3 priede nustatytą formą.

Reikšmingas žemių vertės padidėjimas užregistruotas dėl Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos Klaipėdos miesto savivaldybei perduotos valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise valstybinės žemės (savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esančių valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esančių žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų).

Nebaigtos statybos padidėjimas užregistruotas dėl intensyvios objektų statybos vykdančių projektus (priemones) (Daugiabučių namų kiemų automobilių stovėjimo aikštelių ir kitų kietųjų dangų projektavimas, įrengimas ir atnaujinimas; H. Zudermano gimnazijos pastato rekonstrukcija; Klaipėdos miesto žvyruotų gatvių kapitalinis remontas; Klaipėdos pilies ir bastionų komplekso restauravimas ir atgaivinimas (II etapas, pilies didžiojo bokšto atkūrimas); Baltijos pr. ir Šilutės pl. žiedinės sankryžos rekonstravimas ir A1 magistralinio kelio remontas; Skvero ties prekybos centru „Maxima“ (Šilutės pl. 40A) ir pėsčiųjų ir dviračių tako nuo Šilutės pl. iki Taikos pr. atnaujinimas; Pėsčiųjų ir dviračių takų ties Baltijos pr., Šilutės pl., Varpų g., Dubysos g., Liubeko g., Naująja Uosto g. kapitalinis remontas, siekiant didinti rišlumą; Bendrojo ugdymo mokyklos pastato šiaurinėje miesto dalyje, Senvagės g. 4 ir 6 Klaipėdoje, statybos darbai; Statybininkų pr., Gedminų g., Žardininkų g. kapitalinio remonto darbų perėmimas pagal infrastruktūros plėtros sutartį ir kt.).

Turto grupavimas iš vienos turto grupės į kitą pagrindinė priežastis ataskaitinį laikotarpį buvo dėl objektų užbaigimo (Bendrojo ugdymo mokyklos pastato šiaurinėje miesto dalyje, Senvagės g. 4 ir 6 Klaipėdoje, statybos darbai; Teatro ir Sukilėlių g. rekonstrukcija; Darnaus judumo priemonių diegimas Klaipėdos mieste (Senamiesčio grindinio atnaujinimas ir universalus dizaino pritaikymas); Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo prieinamumo didinimas Klaipėdos mieste (lopšelio-darželio „Svirpliukas“ modernizavimas); perimtų

Statybininkų pr., Gedminių g., Žardininkų g. kapitalinio remonto darbų pergrupavimas ir kt.) ir materialaus turto pergrupavimo iš nebaigtos statybos į baigtus objektus pagal turto grupes (infrastruktūros, pastatų, kitų statinių vertės padidėjimas ir nebaigtos statybos vertės sumažėjimas). Taip pat vykdant Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos finansinio teisėtumo audito rekomendacijas bei peržiūrėjus ir įvertinus turtinių vienetų atitikimą turto grupei, pergrupuota iš infrastruktūros statinių į kitų statinių ir pastatų grupę bei iš kitų statinių į infrastruktūros statinių ir pastatų grupę. Taip pat reikšmingos sumos pergrupuotos iš Klaipėdos miesto savivaldybei perduotos valdyti patikėjimo teise laisvos valstybinės žemės ploto (laisvos valstybinės žemės turto grupės), suformavus 60 žemės sklypų į valdomų patikėjimo teise sklypų (valstybinės žemės) turto grupę.

2. Ilgalaikis finansinis turtas 245.503.573,90 Eur. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikta pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priede nustatytą formą (pastaba P05).

Ilgalaikio finansinio turto padidėjimas užregistruotas dėl papildomo investavimo į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus, jų per ataskaitinį laikotarpį gautų dotacijų bei vertinimo nuosavybės metodu.

3. Biologinis turtas 4.013.059,28 Eur. Tai – parkų ir skverų želdinių bei medynų vertė. Duomenys apie biologinio turto vertės pasikeitimą pateikti pagal 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

4. Atsargų vertė 1.893.860,82 Eur. Duomenys apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikti pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą (pastaba P08).

Išnuomoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateiktos pagal 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ reikalavimus.

Pagal valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą (toliau – Įstatymas) ir Klaipėdos miesto savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašą Savivaldybės turtas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis gali būti perduotas:

1) biudžetinėms įstaigoms ir Įstatyme nurodytoms viešosioms įstaigoms – ne ilgesniam kaip dešimties metų terminui;

2) asociacijoms, labdaros ir paramos fondams bei kitiems Įstatyme nurodytiems subjektams – ne ilgesniam kaip penkerių metų terminui.

Savivaldybės turtas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis gali būti perduotas ir trumpesniam terminui.

Pasibaigus panaudos sutarčiai gali būti sudaroma nauja panaudos sutartis.

Informacija apie koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis pridedama.

5. Išankstiniai apmokėjimai 427.818,02 Eur. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede nustatytą formą (pastaba P09).

6. Per vienerius metus gautinos sumos 20.621.723,46 Eur (balansine verte).

Per vienerius metus gautinų sumų padidėjimas užregistruotas dėl padidėjusių sukauptų gautinų sumų iš biudžeto (sukauptų finansavimo pajamų padidėjimo dėl per ataskaitinį laikotarpį užregistruotos didesnės atidėjinių sumos).

Per ataskaitinį laikotarpį Klaipėdos miesto administracijos apskaitoje buvo registruota 2.774.517,18 Eur gautinų ir į savivaldybės biudžetą pervestinių dividendų suma. Šių sumų

tarpusavio įskaitymas atliktas dividendus paskelbusiai ir išmokančiai įmonei pervedus juos į biudžetą.

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede nustatytą formą (pastaba P10).

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje yra užregistruotos gautinos baudos, kurių apskundimo terminas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo pasibaigęs 7.130,00 Eur, likviduoto subjekto gautinos sumos 10.564,88 Eur bei 28.436,50 Eur iš netesybų gautinos sumos, kai labiau tikėtina, kad pinigai nebus gauti; bei mokėtinos sumos 937.606,71 Eur dėl vykdytų projektų dalies finansavimo grąžinimo, tačiau kai prognozuojama, kad bylos bus laimėtos. Šios sumos vertinamos kaip neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai ir yra užregistruotos nebalansinėse sąskaitose.

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 1.003.237,33 Eur – pinigų likutis bankų sąskaitose. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nustatytą formą (pastaba P11).

8. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1.685.522.173,52 Eur.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatytą formą (pastaba P12). Finansavimo sumų likučiai pateikti pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede nustatytą formą.

Reikšmingas finansavimo sumų padidėjimas užregistruotas dėl Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos Klaipėdos miesto savivaldybei perduotos valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise valstybinės žemės (savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esančių valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esančių žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų).

Informacija apie per 2024 metus gautą paramą bei jos panaudojimą pateikta pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7, 8 prieduose nustatytas formas (pastaba P12).

9. Ilgalaikiai įsipareigojimai – 857.983,32 Eur. Tai ilgalaikės vidaus paskolos.

10. Trumpalaikiai įsipareigojimai 17.686.297,92 Eur. Finansinių įsipareigojimų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9 priede nustatytą formą (pastaba P13). Informacija apie gautas paskolas ir išleistus ne nuosavybės vertybinius popierius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pagal įsipareigojimų įvykdymo terminus bei informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikti pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 10, 11 prieduose nustatytas formas.

Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką pateikti pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 4 priede nustatytą formą, atidėjiniai pagal jų paskirtį pateikti pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 priede nustatytą formą (pastaba P15).

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nustatytą formą (pastaba P17). Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede nustatytą formą (pastaba P24).

Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius pateiktos pagal 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 7 priede nustatytą formą.

11. Rezervai 354.085.433,93 Eur – tai žemės ir nekilnojamojų kultūros vertybių, įvertintų tikraja verte, tikrosios vertės rezervas.

Reikšmingas tikrosios vertės rezervo padidėjimas užregistruotas dėl Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos Klaipėdos miesto savivaldybei perduotos valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise valstybinės žemės (savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esančių valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esančių žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų).

Žemės tikroji vertė nustatyta vadovaujantis VĮ Registrų centro atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapius bei nekilnojamojų kultūros vertybių tikroji vertė nustatyta vadovaujantis VĮ Registrų centro nustatytais vidutinėmis rinkos vertėmis bei perdavusio tikrosios vertės rezervą viešojo sektoriaus subjekto duomenimis.

12. Nuosavybės metodo įtaka 37.409.477,07 Eur. Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir į asocijuotuosius subjektus įvertinimas taikant nuosavybės metodą.

13. Sukauptas perviršis 12.570.382,37 Eur. Šią sumą sudaro einamųjų metų perviršis 864.836,01 Eur (tai per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų ir sąnaudoms padengti/apmokėti panaudotų patalpų nuomos pajamų, savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų, pajamų infrastruktūrai ir kitų paslaugų pajamų skirtumas bei finansinės ir investicinės veiklos pajamos) ir ankstesnių metų perviršis 11.705.546,36 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

14. Pagrindinės veiklos pajamos 173.622.330,70 Eur. Šią sumą sudaro finansavimo pajamos 171.045.497,42 Eur, pagrindinės veiklos kitos pajamos 2.576.833,28 Eur (tame skaičiuje 12.427.374,30 Eur pajamos iš rinkliavų, 2.446.949,55 Eur nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius, 1.950.793,95 Eur apskaičiuotas mokestis už turto nuomą, 1.547.714,64 Eur valstybinės žemės nuomininkų mokamas atlyginimas už galimybę statyti valstybinėje žemėje naujus ir (ar) rekonstruoti esamus statinius ar įrenginius, 878.100,69 Eur apskaičiuotos pajamos už savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokas, 125.371,15 Eur apskaičiuotos pajamos infrastruktūrai ir 16.799.471,00 Eur pervestinos į biudžetą pajamos).

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 1 priede nustatytą formą (pastaba P21).

15. Pagrindinės veiklos sąnaudos 172.577.702,17 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudų informacija pagal veiklos segmentus pateikta pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ 1 priede nustatytą formą (pastaba P02).

Informacija apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas pagal pobūdį pateikta pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ priede nustatytą formą (pastaba P22).

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų informacija pateikta pagal 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ priede nustatytą formą (pastaba P22).

Užregistruoti šie reikšmingi pagrindinės veiklos pajamų bei pagrindinės veiklos sąnaudų pasikeitimai lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu:

- Darbo užmokesčio sąnaudos didėjo dėl darbo apmokėjimo pokyčių, sąlygotų Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme nustatytos pareigos įstaigoms pasitvirtinti darbo apmokėjimo sistemą, kuria vadovaujantis nustatomi pareigybių lygiai ir pareiginių algų koeficientų intervalai, priemokų bei skatinimo tvarka, taip pat dėl teisės aktų pasikeitimų, turėjusių įtakos politinio pasitikėjimo valstybės tarnautojų ir tarybos narių darbo apmokėjimui.

- Socialinių išmokų sąnaudų padidėjimą lėmė nuo 2024 metų pradžios pasikeitęs išmokų bazinis dydis. Labiausiai padidėjo išmokų vaikams, slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinių kompensacijų, socialinių pašalpų socialiai išskirtiniems asmenims sąnaudos.

- Finansavimo sąnaudų augimas registruotas dėl padidinto finansavimo ugdymo proceso ir aplinkos užtikrinimui nevalstybinėse ikimokyklinio ir bendrojo ugdymo įstaigose,

reprezentacinių Klaipėdos miesto sporto komandų finansavimo bei Klaipėdos miesto tradicinių tarptautinių sporto renginių organizavimui, Neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimui ir paslaugų plėtrai.

- Kitų paslaugų sąnaudų padidėjimui didžiausią įtaką turėjo didesnės išlaidos miesto vystymui ir priežiūrai: komunalinių atliekų surinkimui ir tvarkymui, kietųjų dangų (šaligatvių, gatvių, takų) remontui, savivaldybei priskirtų teritorijų sanitariniam valymui, parkų, skverų, žaliųjų plotų želdinimui ir aplinkotvarkai, eismo reguliavimo infrastruktūros eksploatacijai ir įrengimui, gatvių ir viešųjų erdvių apšvietimo organizavimui. Be to kitų paslaugų sąnaudų padidėjimą lėmė didesnės išlaidos socialinės atskirties mažinimui: socialinės globos ir dienos globos asmens namuose paslaugų teikimui asmenims su negalia.

- Pagrindinės veiklos kitų sąnaudų padidėjimą lėmė transporto kompensacijų mokėjimo padidėjimas.

16. Pagrindinės veiklos rezultatas 1.044.628,53 Eur. Tai pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų skirtumas.

17. Kitos veiklos rezultatas -182.686,62 Eur. Šią sumą sudaro ilgalaikio turto pardavimo pelnas 919.834,11 Eur, pajamos iš administracinių baudų 395.282,64 Eur, kitos pajamos 282.509,25 Eur ir pervestinos į biudžetą pajamos -1.712.865,64 Eur ir nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo -67.446,98 Eur.

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede nustatytą formą (pastaba P21).

Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius pateiktos pagal 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 8 priede nustatytą formą. Veiklos nuomos sutartys sudaromos 5 metams su galimybe pratęsti dar 5 metams.

18. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 2.894,10 Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos pateiktos pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede nustatytą formą (pastaba P23).

19. Grynasis perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką 864.836,01 Eur.

20. Nuosavybės metodo įtaka 6.735.101,56 Eur. Tai investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir į asocijuotuosius subjektus vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį taikant nuosavybės metodą.

21. Grynasis perviršis 7.599.937,57 Eur. Tai grynojo perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką ir nuosavybės metodo įtakos bendras rezultatas.

Savivaldybės administracijos direktorius

Andrius Žukas

Apskaitos skyriaus vedėja

Lina Čeponienė