

5. INVESTICIJOS

Norėdami patikrinti investicijų į viešojo sektoriaus subjektus, kurios kontroliuojamos 100% eliminavimą turite patikrinti, ar investicijos į viešojo sektoriaus subjektą vertė yra lygi viešosios įstaigos dalininkų kapitalui (laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje):

- Sistema eliminuodama investiciją ir dalininkų kapitalą atlieka tokius veiksmus:
 - Eliminuoja (kredituoja) visą Investiciją į viešojo sektoriaus subjektus FF10051111 ir ta pačia suma debetuoja sukauptą perviršį (deficitą) FF10214
 - Eliminuoja grynąjį turtą viešojo sektoriaus subjekto įsigijimo momentui ir ta pačia suma kredituoja sukauptą perviršį (deficitą) FF10214. Jeigu Investicija įsigyta iki standartų taikymo pradžios, arba jeigu viešoji įstaiga yra steigiamą, tai laikoma, kad grynasis turtas įsigijimo momentu – dalininkų kapitalas (FF10211).
- Po šios operacijos sukauptas perviršis (deficitas) turi būti nepasikeitęs (t.y. tiek debetuojamas, tiek kredituojamas ta pačia suma)
- Tikrinimui galima pasirinkti ataskaitą K-KSP-A-KK-M:
 - Laukelyje „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“
 - Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite atskaitinį laikotarpį (pvz. 2018.12),
 - Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M35),
 - Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“
 - Laukelyje „Kons. valiuta“ pasirinkite „EUR“.
- Kitame lange laukelyje „Subjektas“ pasirinkite „Visos reikšmės“, „Agreguota“ arba „Detalizuota, Bendroji suma po“
- Ataskaitoje patikriname, ar eliminuojama investicijų suma yra lygi eliminuojamai dalininkų kapitalo sumai

	Paketo duomenys	ELIN-100 Investicijos į kontroliuojamus subjektus eliminavimas	MZD-200 Mažumos dalis	PKT-IVD Duomenų įvedimas	Konsoliduotieji duomenys
Finansinės eilutės					
Turtas					
FF100301 - Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	2,901,694.69			2,901,694.69	2,900,962.67
FF100302 - Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-)					- 1,427.00
FF100303 - Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-)	- 2,262,290.97			- 2,262,290.97	- 2,260,131.97
FF100401 - Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	472,731,568.39			472,731,568.39	472,723,955.24
FF100402 - Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)	- 388,563.82			- 388,563.82	- 399,126.78
FF100403 - Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)	- 145,742,732.69			- 145,742,732.69	- 145,722,864.87
FF100404 - Ilgalaikio materialiojo turto padidėjimas arba sumažėjimas	- 114,060,412.95			- 114,060,412.95	- 114,062,103.89
FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina	1,189,824.10	- 1,189,824.10		1,189,824.10	-
FF1005112 - Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	25,587,947.55			25,587,947.55	25,587,947.55
FF1005331 - Kitų ilgalaikių gautinų sumų įsigijimo savikaina	762,332.38			762,332.38	762,332.38
FF101018 - Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	31,775.40			31,775.40	31,775.40
Iš viso turto	263,116,422.17	- 1,189,824.10		263,116,422.17	254,807,350.16
Finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas					
FF1020111 - Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1,471,743.53			1,471,743.53	1,471,743.53
FF10201121 - Mokėtini veiklos mokesčiai	5,744.00			5,744.00	5,744.00
FF102011223 - Kiti gauti išankstiniai apmokėjimai	13,692.52			13,692.52	13,692.52
FF102011231 - Kitos mokėtinos sumos (tik įvedimo formose)	15,699.00			15,699.00	15,699.00
FF10211 - Dalininkų kapitalas	1,189,823.81	- 1,189,823.81	1,189,823.81	1,189,823.81	-
FF102121 - Tikrosios vertės rezervas	337,104.89			337,104.89	337,104.89
FF1021222 - Kiti rezervai	9,030.00			9,030.00	9,030.00
FF10213 - Nuosavybės metodo įtaka	1,126,275.55			1,126,275.55	1,126,275.55
FF10214 - Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	- 15,507,560.92	- 1,189,824.10	1,189,823.81	- 15,507,560.92	124,995,805.82

- Audito ID „ELIN-100 Investicijos į kontroliuojamus subjektus eliminavimas“ eliminuojama suma sąskaitoje FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina turi sutapti su Audito ID „MZD-200 Mažumos dalis“ eliminuojama suma sąskaitoje FF10211 - Dalininkų kapitalas. Dėl šių dviejų audito ID sąskaitos FF10214 - Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką suma turi nepasikeisti, t.y. pagal audito ID ELIN-100 eliminuojama suma turi būti priešinga sumai, eliminuojamai pagal audito ID MZD-200. Pateiktame pavyzdyje informacija yra korektiška (skirtumas 0,29 Eur).

- Jeigu sumos nesutampa galimos dvi klaidų priežastys:

- Nekorektiškai pateikta Investicijų įsigijimo savikaina subjekto, kuris apskaito investicijas finansinių ataskaitų rinkinyje
- Nekorektiškai pateiktas dalininkų kapitalas subjekto, viešosios įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje.

FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina sąskaitos patikrinimas

8. Patikriname, kas pateikė duomenis sąskaitoje FF10051111 ataskaitoje „K-KSP-B-KK“

Laukelyje „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite ataskaitinį laikotarpį (pvz. 2018.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M35),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“

Laukelyje „Kons. valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Kitame lange:

Laukelyje „Srautas“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „F99“

Laukelyje „Sąskaita“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „FF10051111“

Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą subjektą

Kategorija - 2 ACTUAL
 Duomenų įvesties periodas - 2018.12
 Sritis - M35 92
 Versija - CURRENT
 Konsolidavimo valiuta - EUR.
 Subjektas -
 Sąskaita - FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina

	Paketo duomenys	Išankstinių apmokėjimų operacijos eliminavimas	Centralizuoti rankiniai įrašai su pradinio likučio audito ID	Centralizuoti rankiniai pradinio likučio au
<u>Subjekto kodas ir pavadinimas</u>				
188714469 - Plungės rajono savivaldybės administracija	1.189.824			

9. Pateiktame pavyzdyje matome, kad vienintelis subjektas, pateikęs informaciją M35 grupėje yra savivaldybės administracija.

10. Norėdami patikrinti, kokia konkreti informacija pateikta šio subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje, galime pasižiūrėti subjekto pakete D-P05-F-ZF:

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta (įsigijimo savikaina)	Neatlygintinai gauta	Įsigyta (kai VSS didina dalininkų kapitalą)
1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus:	1.073.367,00			116.457,10
1.1	Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina:	1.073.367,00			116.457,10
	170091071 VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba	176.842,00			
	191135578 Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė	896.525,00			116.457,10
1.2	Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus nuvertėjimas:		X		X
			X		X

* Nurodomas ir išskaidytas finansinio turto ir ataskaitų esančių sąvokomis matyti dalis

11. Arba ataskaitoje „K-KSP-I-KK“:

Laukelyje „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite ataskaitinį laikotarpį (pvz. 2018.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M35),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“

Laukelyje „Kons. valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Kitame lange:

Laukelyje „Subjektas“ pasirinkite „Visos reikšmės“, „Detalizuota, bendroji suma po“

Laukelyje „Sąskaita“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „FF10051111“

Kitame lange:

Pasirenkame subjektą, kuris turi investicijų (žr. 8 punktą, K-KSP-B-KK ataskaitą). Nagrinėjame pavyzdyje subjektas – Plungės rajono savivaldybės administracija.

12. Nagrinėjame ataskaitos dalį, kurioje pateikiamos reikšmės su pavaldžiomis institucijomis – viešosios įstaigos, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai:

Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus					
Kategorija - 2 ACTUAL					
Duomenų įvesties periodas - 2018.12					
Sritis - M35 92					
Versija - CURRENT					
Konsolidavimo valiuta - EUR					
Subjektas - Plungės rajono savivaldybės administracija					
Sąskaita - FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina					
			F00 Likutis atskaitinio laikotarpio pradžioje	F40 Dalininkų (nuotavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	F99 Likutis atskaitinio laikotarpio pabaigoje
	pabaigos valiutos kursu	savivaldybės ligoninė			
PKT-IVD - Duomenų įvedimas	-	170091071 - VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba	176.842		176.842
PKT-IVD - Duomenų įvedimas	-	191135578 - Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė	896.525	116.457	1.012.982

13. Šioje ataskaitoje matome, į kokias viešąsias įstaigas, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, Plungės rajono savivaldybės administracija yra įnešusi dalininkų įnašą, ir kokios yra tų įnašų vertės laikotarpio pradžioje, kaip jos pasikeitė per metus, ir laikotarpio pabaigoje.

FF10211 - Dalininkų kapitalas sąskaitos patikrinimas

14. Patikriname, kas pateikė duomenis sąskaitoje FF10211 ataskaitoje „K-KSP-B-KK“ (turėtų būti pateikę tie patys subjektai, kurie nurodyti 12 punkte pateiktoje ataskaitoje kaip Pavaldžios institucijos.

Laukelyje „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite atskaitinį laikotarpį (pvz. 2018.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M35),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“

Laukelyje „Kons. valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Kitame lange:

Laukelyje „Srautas“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „F99“

Laukelyje „Sąskaita“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „FF10211“

Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą subjektą

Kategorija - 2 ACTUAL
 Duomenų įvesties periodas - 2018.12
 Sritis - M35 92
 Versija - CURRENT
 Konsolidavimo valiuta - EUR
 Subjektas -
 Sąskaita - FF10211 - Dalininkų kapitalas

	Mažumos dalis	Duomenų įvedimas	Prestižo apskaitymas	Prestižo apskaitymas
Subjekto kodas ir pavadinimas				
170091071 - VšĮ Plungės rajono greitoji medicina	-176.842	176.842		
191135578 - Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės	-1.012.982	1.012.982		

15. Pateiktame pavyzdyje matome, kad dalininkų kapitalą turi tie patys subjektai, į kuriuos investicijas yra apskaičiusi Plungės rajono savivaldybės administracija.

16. Norėdami patikrinti, kokia konkreči informacija pateikta kiekvieno iš šių subjektų finansinių ataskaitų rinkinyje, galime pasižiūrėti subjekto pakete formą D-GTP-1-ZFB (tikriname kiekvieno subjekto atskirai):

Grynojo turto pokyčių ataskaita

Ataskaitinis laikotarpis 2018-01-01 - 2018-12-31
 191135578 - Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė
 Lentelėse pateikiamų duomenų valiuta: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Dalininkų kapitalas
		3
1	2	3
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervirsis ar deficitas	X
9	Kiti pokyčiai (jungimai)	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną	896.525,00
11	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turą iš kito viešojo sektoriaus subjekto	X
12	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turą kitam subjektui	X
13	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	X
14	Kiti sudaryti rezervai	X
15	Kiti panaudoti rezervai	X
16	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	116.456,81
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervirsis ar deficitas	X
18	Kiti pokyčiai (jungimai)	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	1.012.981,81

17. Arba ataskaitoje „K-KSP-I-KK“:

Laukelyje „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“

Laukelyje „D. įv. laikotarpis“ pasirinkite ataskaitinį laikotarpį (pvz. 2018.12),

Laukelyje „Subjektų grupė“ pasirinkite konsoliduojančio subjekto kodą (pvz. M35),

Laukelyje „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“

Laukelyje „Kons. valiuta“ pasirinkite „EUR“.

Kitame lange:

Laukelyje „Subjektas“ pasirinkite „Visos reikšmės“, „Detalizuota, bendroji suma po“

Laukelyje „Sąskaita“ pasirinkite „Tik viena reikšmė“, „FF10211“

Kitame lange:

Pasirenkame subjektą, kurį norime paanalizuoti (žr. 14 punktą, K-KSP-B-KK ataskaitą). Nagrinėjame pavyzdyje subjektas – VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba arba Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė.

18. Nagrinėjame pirmąją ataskaitos dalį (audito ID PKT-IVD nurodo, ką subjektas pateikė savo duomenų pakete, kaip dalininkų kapitalą).

Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus				
Kategorija - 2 ACTUAL Duomenų įvesties periodas - 2018.12 Sritis - M35 92 Versija - CURRENT Konsolidavimo valiuta - EUR Subjektas - Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė Sąskaita - FF10211 - Dalininkų kapitalas				
		F00 Likučiai atskaitinio laikotarpio pradžioje	F40 Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	F99 Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje
PKT-IVD - Duomenų įvedimas	-	896.525	116.457	1.012.982
		0	0	0

ir

Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus				
Kategorija - 2 ACTUAL Duomenų įvesties periodas - 2018.12 Sritis - M35 92 Versija - CURRENT Konsolidavimo valiuta - EUR Subjektas - VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba Sąskaita - FF10211 - Dalininkų kapitalas				
		F00 Likučiai atskaitinio laikotarpio pradžioje	F99 Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje	F99 Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje
PKT-IVD - Duomenų įvedimas	-	176.842	176.842	1.012.982
		0	0	0

FF10051111 - Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina sąskaitos ir FF10211 - Dalininkų kapitalas sąskaitos palyginimas pagal kiekvieną srautą

19. Palyginame 18 punkte pateiktos ataskaitų duomenis ir 12 punkte pateiktos ataskaitos duomenis pagal kiekvieną srautą, taip raudami nesutapimus:

	F00 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	F00 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Skirtumas
Srautas			
Ataskaita	D-KSP-I-KK	D-KSP-I-KK	
Sąskaita	FF10051111	FF10211	
170091071 - VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba	176,842.00	176,842.00	-
191135578 - Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė	896,525.00	896,525.00	-
	1,073,367.00	1,073,367.00	-
	F40 Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	F40 Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos	Skirtumas
Srautas			
Ataskaita	D-KSP-I-KK	D-KSP-I-KK	
Sąskaita	FF10051111	FF10211	
170091071 - VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba			-
191135578 - Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė	116,457.10	116,456.81	- 0.29
	116,457.10	116,456.81	- 0.29
	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Skirtumas
Srautas			
Ataskaita	D-KSP-I-KK	D-KSP-I-KK	
Sąskaita	FF10051111	FF10211	
170091071 - VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba	176,842.00	176,842.00	-
191135578 - Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė	1,012,982.10	1,012,981.81	- 0.29
	1,189,824.10	1,189,823.81	- 0.29

20. Rastus neatitikimus rekomenduojame koreguoti tikslinant subjekto, kuris pateikė nekorektiškus duomenis finansinių ataskaitų rinkinį.

21. Jeigu nesutampa likučiai laikotarpio pradžioje (F00 srauto), jo pakoreguoti negalima. Tokiu atveju koreguojame tik apyvertą (pvz. F40 srautą) taip, kad būtų korektiškas likutis laikotarpio pabaigoje.