

2023-03-30 | Vilnius

Specialieji įpareigojimai. Problematika ir įžvalgos.
Apskaitos politikos iššūkiai.

JUDU
po miestą paprastai



Są „Susisiekimo paslaugos“ Vilniaus m. sav. žemėlapyje



Ką SĮSP nustatė po VKC 2021 m. valdysenos vertinimo



VKC vertinimas

Susitikimo su VKC atstovais metu nustatytas poreikis gerinti valdyseną



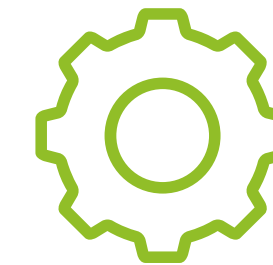
Specialiųjų įpareigojimų sąrašas

Vilniaus miesto savivaldybė nėra patvirtinusi specialiųjų įpareigojimų sąrašo įmonėms, bet tai netrukdo identifikuoti vykdomus specialiuosius įpareigojimus



Biudžeto planavimas

Biudžeto planavimas vyksta teikiant poreikį pagal programų sąmatas VMS Eismo organizavimo skyriui nesudarant biudžeto lėšų naudojimo sutarties



Kainodaros vertinimas

Skirtingiems specialiesiems įpareigojimams skirtingi kainodaros principai ir metodai. Problemos susijusios su TFAS taikymu



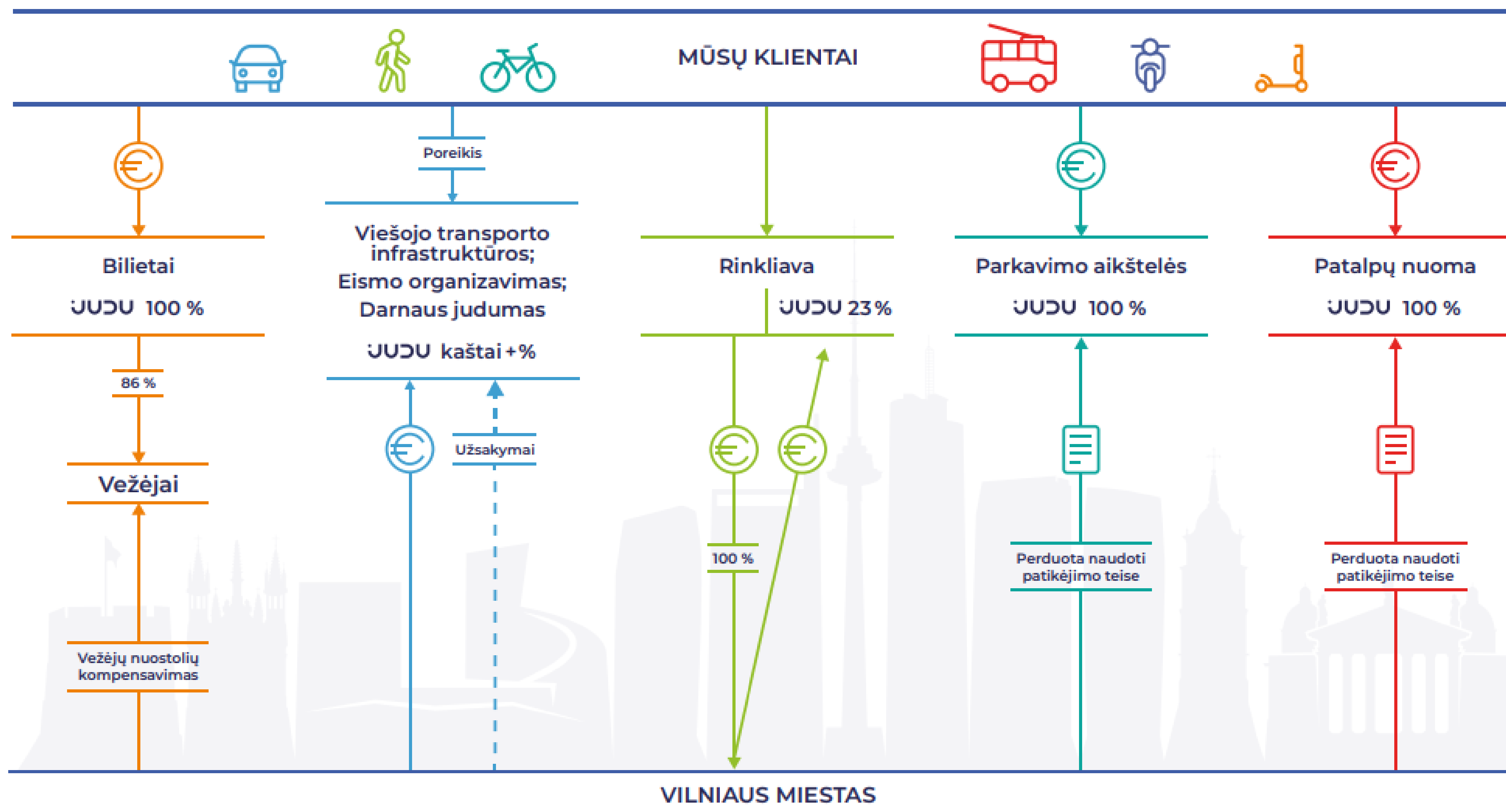
Finansinių rodiklių nustatymas

Atskirai vertiname finansinius rezultatus. Finansiniai rodikliai skaičiuojami kiekvienai veiklai atskirai

SĮ „Susisiekimo paslaugos“ specialiųjų įpareigojimų sąrašas

Specialaus įpareigojimo pavadinimas	Skiriami VMS asignavimai	Finansuojama ES arba kitų fondų lėšomis	Sąnaudos dengiamos kitų SVĮ vykdomų veiklų pajamomis	Kainodarą reglamentuoja savivaldybės taryba, marža ribojama	Viešojo administravimo funkcija
Viešojo transporto organizavimo paslauga	✓	✓	✓	✓	✓
VT infrastruktūros plėtros ir priežiūros organizavimo paslauga	✓			✓	✓
Eismo organizavimo ir eismo infrastruktūros plėtros bei priežiūros paslauga	✓			✓	✓
Darnaus judumo priemonių įgyvendinimo organizavimo ir susijusios paslaugos	✓			✓	✓
Rinkliavos už automobilių stovėjimą administravimo ir automobilių infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslauga	✓			✓	✓

SĮ „Susisiekimo paslaugos“ pajamų ir finansavimo šaltiniai



Apskaitos politikos iššūkiai (1)



Skirtingiems specialiems įpareigojimams skirtingi kainodaros nustatymo principai ir metodai



Paslaugų sutartis (Vidaus sandoris) **dėl VT infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslaugų, eismo organizavimo ir eismo infrastruktūros priežiūros paslaugų, darnaus judumo priemonių įgyvendinimo organizavimo ir susijusios infrastruktūros priežiūros paslaugų**



SĮSP - ribotos rizikos paslaugos teikėjas

Kainodara: perpardavimo kainos arba „kaštai plus“ metodas + rinkos sąlygas atitinkanti 5% maržą



Išoriniai pirkimo kaštai = SF iš paslaugų tiekėjų (už prekes, darbus, paslaugas, ilgalaikį turtą)



Prekės, darbai, paslaugos, ilgalaikis turtas įtraukiami į apskaitą **paskirstant tarp veiklų** (atsakingi asmenys per duomenų valdymo sistemą).

Vidiniai kaštai = SĮSP organizaciniai, administraciniai ir kiti veiklos kaštai. Antkainis (5% marža) skaičiuojamas tik už tarpininkavimo funkciją

Problemos:

1. Kieno balanse turi būti apskaitomas pagal vidaus sandorį įgytas ilgalaikis turtas? Nėra sutarta dėl bendro principo.
2. Mūsų manymu, jeigu toks turtas „pasilieka“ SĮSP balanse, pagal TFAS jis turėtų būti pripažintas dotacija.
3. Iškreipiami veiklos finansiniai rezultatai ir rodikliai (Pardavimo pajamos, Grynojo pelningumo rodiklis, ROA).

Apskaitos politikos iššūkiai (2)

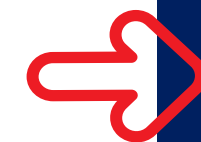


Skirtingiems specialiems įpareigojimams skirtingi kainodaros nustatymo principai ir metodai

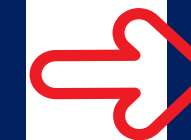


Paslaugų sutartis (Vidaus sandoris) dėl rinkliavos už automobilių stovėjimą administravimo ir infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslaugas

Kainodara: skiriama 23% nuo per mėnesį visos surinktos vietinės rinkliavos



SF iš paslaugų tiekėjų (prekės, darbai, paslaugos, ilgalaikis turtas)



Prekės, darbai, paslaugos įtraukiami į apskaitą paskirstant tarp veiklų (atsakingi asmenys per duomenų valdymo sistemą). Šiai veiklai priskirtas ilgalaikis turtas įtraukiamas į SĮSP balansą

Problema:

1. Ilgalaikis turtas, kuris įsigyjamas teikiant rinkliavos administravimo paslaugą, visada įtraukiamas į SĮSP balansą.
2. Iškreipiami finansiniai rodikliai (ROA, Grynojo pelningumo). Įmonės vykdomų veiklų (specialiųjų įpareigojimų) finansiniai rodikliai nepalyginami.
3. Turėtų būti tikslinamas finansavimo modelis. Dabartinis finansavimas priklauso tiesiogiai nuo veiklos rezultatų.

Apskaitos politikos iššūkiai (3)



Skirtingiems įpareigojimams skirtingi kainodaros nustatymo principai ir metodai



VMS Tarybos sprendimas dėl VT sistemos organizavimo funkcijoms vykdyti tenkančios VT bilietų pardavimo pajamų dalies nustatymo



Ilgalaikio turto vertė pagal „balansą“:
Vilniaus m. savivaldybė 372 TEUR,
SĮ „Susisiekimo paslaugos“ 1563 TEUR,
Vilniaus viešasis transportas UAB (?) TEUR,
Kiti vežėjai (?) TEUR

Kainodara: skiriama 14% dalis nuo VT bilietų pardavimo pajamų



SF iš paslaugų tiekėjų (prekės, darbai, paslaugos, ilgalaikis turtas)

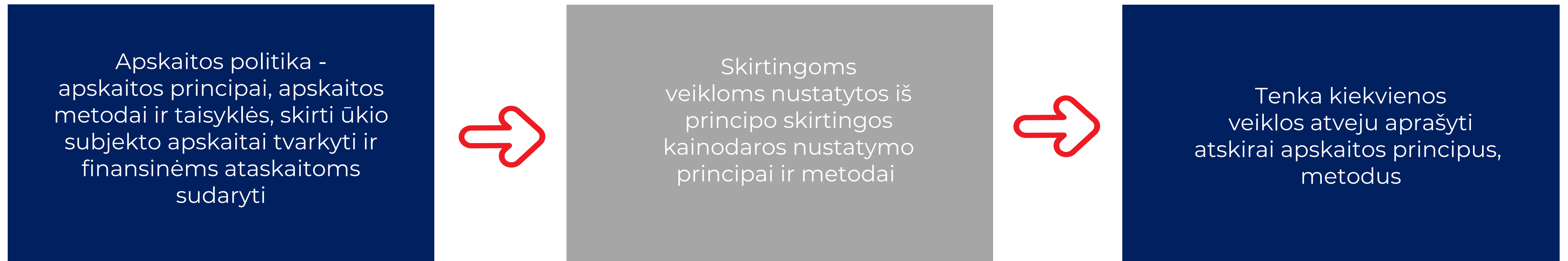


Prekės, darbai, paslaugos įtraukiami į apskaitą paskirstant tarp veiklų (atsakingi asmenys per duomenų valdymo sistemą). Ilgalaikis turtas priskiriamas VT organizavimo veiklai pagal turto kategoriją

Problema:

1. Sprendime nurodyta, kad SĮSP tenkančią viešojo transporto bilietų pardavimo pajamų dalis apskaičiuojama atsižvelgiant į sąnaudas, būtinas viešojo transporto sistemos organizavimo funkcijoms vykdyti, ir lėšas, skirtas investicijoms į viešojo transporto paslaugų kokybės užtikrinimą ir plėtrą. Nėra numatytas mechanizmas periodiniam procento perskaičiavimui.
2. Ar teisinga vertinti šios veiklos rodiklius atskirai nuo UAB „Vilniaus viešasis transportas“, VMS Eismo organizavimo skyriaus veiklos, kitų sistemos dalyvių finansinių rodiklių? Finansiniai rodikliai (ROA, Grynojo pelningumo arba nuostoliai, ROE) turėtų prasmę kai jie skaičiuojami sistemai (VVT turtas + SĮSP turtas + VMS turtas + Kiti sistemos dalyviai = Turtas, skirtas viešojo transporto sistemos visumai funkcionuoti).
3. Tokie rodikliai (dažnai neigiama jų išraiška) kartu su socialiniais ir aplinkosauginiais rodikliais įgalintų priimti strateginius sprendimus dėl investicijų bei miestui priimtino nuostolių dydžio teikiant keleivių viežimo viešuoju transportu paslaugą.

Apskaitos politikos dokumento parengimo ypatumai



Problema:

1. Ūkinės operacijos vertinamos ir registruojamos taikant TFAS, o neadaptuojamas prie sudarytų sutarčių.
2. SĮSP finansinėje atskaitomybėje pateikta informacija turi koreliuoti su Vilniaus miesto savivaldybės duomenimis.
3. Apskaitos politikoje nustatome turto ir įsipareigojimų vertinimo būdus, apskaitos metodus ir taisykles, skirtas subjekto apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti. Valdymo ir sąnaudų apskaita organizuota pelno (kaštų) centrų pagrindu, bet nėra bendro principo arba logikos dėl investicijų priskyrimo veiklai bei jos pripažinimo (SĮSP investicija ar VMS investicija)
4. Administracinių padalinių veiklos sąnaudos apskaitomi atskirame kaštų centre ir vėliau paskirstomos pagal vykdomas funkcijas (specialiuosius įpareigojimus).

Veiksmų planas 2023-2024 metams





Ačiū.