**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**

Įmonės kodas 188771865, Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai

**TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**UŽ LAIKOTARPĮ NUO 2018-01-01 IKI 2018-06-30**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018-08-17

Šiauliai

1. **BENDROJI DALIS**

Šiaulių miesto savivaldybės administracija (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė veikla – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Įstaigos kodas 188771865, adresas - Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai, Lietuvos Respublika.

Savivaldybės administraciją sudaro struktūriniai padaliniai – skyriai ir struktūriniai teritoriniai padaliniai – seniūnijos (Medelyno ir Rėkyvos).

Kitose buveinėse įsikūrę šie skyriai ir struktūriniai teritoriniai padaliniai:

1. Socialinių išmokų ir kompensacijų, Paslaugų skyriai, Tilžės g. 170, Šiauliai;
2. Švietimo, Kūno kultūros ir sporto, Vaikų teisių apsaugos skyriai Pakalnės g. 6A, Šiauliai;
3. Medelyno seniūnija, Birutės g. 40, Šiauliai;
4. Rėkyvos seniūnija, Energetikų g. 6-39, Šiauliai.

Administracija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas viešojo administravimo funkcijas. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą ir atsiskaitomąsias sąskaitas šalies bankuose. Įstaiga finansuojama iš Šiaulių miesto savivaldybės ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, ES paramos lėšų. Administracija yra įregistruota paramos gavėja, todėl gauna lėšų ir iš kitų juridinių asmenų.

Administracija sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018 m. kovo 31 d. buhalterinės apskaitos duomenis.

Ataskaitiniu laikotarpiu Šiaulių miesto savivaldybės administracijos vidutinis darbuotojų skaičius buvo 255 (su dirbančiais viešuosius darbus).

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

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti įstaigos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nebuvo.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Apskaitos politika pateikta 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte ir ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama.

**III. PASTABOS**

Nematerialusis turtas

Programinė įranga ir jos licencijos balansinė vertė 2018-06-30 – 18435.79 Eur

Kitas nematerialusis turtas balansinė vertė 2018-06-30 – 283644.67 Eur

Per 2018 m. 6 mėn. programinės įrangos ir jų licencijų pirkta už 17135.79 Eur, –perimta neatlygintinai – 2026.54 Eur, priskaičiuotas nusidėvėjimas – 4060.10 Eur. Pirkta kito nematerialiojo turto – 80718.39 Eur, pergrupuota iš Nebaigtos statybos grupės – 7653,61 Eur, priskaičiuotas nusidėvėjimas – 100990.32 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas

Gyvenamųjų pastatų balansinė vertė 2018-06-30 – 4533456.87 Eur. Nupirkta butų –

26572,33 Eur, neatlygintinai gauta-1,00 Eur, parduotas butas, likutinė vertė–41,48 Eur, pardavimo kaina-26595,00 Eur, priskaičiuotas nusidėvėjimas - 28859.41 Eur.

Negyvenamųjų pastatų balansinė vertė 2018-06-30 – 25059149.30 Eur, perduota neatlygintinai – 46979,57 Eur., t. sk. - 23189,95 Eur Šiaulių valstybiniam chorui ,,Polifonija‘‘, 23789,68 Eur Šiaulių kultūros centrui. Nurašyti nugriautas pastatas Motiekaičio g. – 1291,95 Eur. Pergrupuota į kitų statinių grupę – 1429543,73 Eur. Perimtas bešeimininkis turtas – 2,00 Eur, neatlygintinai iš BĮ Šiaulių futbolo akademijos perimtas turtas – 2147720,53 Eur, pergrupuota iš parduoti laikomo turto į negyvenamųjų pastatų grupę – 110866,08 Eur. Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 153957.24 Eur.

Infrastruktūros ir kitų statinių balansinė vertė 2018-06-30 – 47148012.81 Eur. Iš nebaigtos statybos perkelta į gatvių, inžinerinių tinklų ir kitų statinių sąskaitas – 1608459.05 Eur. T. sk. į gatvių sąskaitą – 888381,35 Eur., į inžinerinių tinklų sąskaitą – 423033,02 Eur, į kitus statiniu – 170521,13 Eur., ir į eismo reguliavimo priemonių (šviesoforai) grupę – 126523,55 Eur. Pergrupuota iš Negyvenamųjų pastatų – 1429543,73 Eur. Vienuolikai gatvių ir mašinų stovėjimo aikštelei buvo atlikti kadastriniai matavimai ir pagal Lietuvos Respublikos kelių įstatymo 4 str. 3 dalį įregistruoti Šiaulių miesto savivaldybės nuosavybe – 160440,00 Eur, neatlygintinai gauta iš BĮ Šiaulių futbolo akademijos – 1079949.54 Eur., nurašytos demontuotos oro linijos – 24810,96 Eur. Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 2196426.19 Eur.

Nekilnojamų kultūros vertybių balansinė vertė 2018-06-30 – 4034047,78. Pergrupuota iš kito ilgalaikio materialiojo turto 19730,00 Eur, iš išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą – 3000,00 Eur, pirkta – 4450,00 Eur.

Mašinų ir įrenginių balansinė vertė 2018-06-30 – 260525.41 Eur. Neatlygintinai gauta 178793.53 Eur, t. sk. Sveikatos apsaugos ministerijos – 162165,55 Eur, Futbolo akademijos – 16627,98 Eur., pirkta – 14649,80 Eur., nurašyta – 14940,90 Eur, priskaičiuotas nusidėvėjimas – 28649.89 Eur.

Transporto priemonių balansinė vertė 2018-06-30 – 51673.43 Eur. Gauta neatlygintinai – 756289,58 Eur, t. sk. iš Sveikatos apsaugos ministerijos – 633708,73 Eur, iš BĮ Futboloakademijos – 122580,85 Eur. nurašyta – 18535,68 Eur, priskaičiuotas nusidėvėjimas – 4766.46 Eur.

Baldų ir biuro įrangos balansinė vertė 2018-06-30 – 288528.71 Eur. Pirkta turto – 872,47 Eur, gauta neatlygintinai – 31060,36 Eur, t. sk. BĮ Šiaulių futbolo ajkademijos – 23382,91 Eur, Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos – 7677,45 Eur. Nurašyta – 10900.24 Eur, perduota neatlygintinai B Į Šiaulių viešajai bibliotekai – 7677,45 Eur. Priskaičiuotas nusidėvėjimas – 45408.34 Eur.

Kito ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2018-06-30 - 378312.70 Eur. Pergrupuota iš nebaigtos statybos – 50543,36 Eur, pirkta – 32412,27 Eur, neatlygintinai perimtas turtas iš Futbolo akademijos – 34878,72 Eur, nurašyta – 8563,53 Eur, perduota turto – 99673,66, t. sk. Šalkauskio gimnazijai – 42943,26 Eur, Socialinių paslaugų centrui – 25230,30 Eur, Municipalinei aplinkos tyrimų laboratorijai – 23900,00 Eur, J. Janonio gimnazijai – 7600,10 Eur. pergrupuota į kultūros vertybių grupę – 19730,00 Eur, priskaičiuotas nusidėvėjimas – 22486.61 Eur.

Nebaigtos statybos vertė 2018-06-30 – 10587126.60 Eur. Pradėta naujų objektų ir tęsiama senų už 3969900,46 Eur. Užbaigus statybos darbus pergrupuota į kitas turto grupes (infrastruktūros ir kitus statinius) – 1561228.08 Eur., į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 50792.56 Eur., į nematerialųjį turtą – 7653,61 Eur. Perduoti užbaigti objektai – 832272,12 Eur, t.sk. BĮ Futbolo akademija – 40958,50 Eur, BĮ Specialiojo ugdymo centras – 791313,62 Eur. Nurašyti morališkai pasenę projektai – 90312,40 Eur. Ištaisytos klaidos ir nurašyta sukaupta suma – 168186,48 Eur, t. sk. už suremontuotą Šiaulių miesto savivaldybei nepriklausantį turtą (magistralinis kelias A-18) – 162985,28 Eur, už kadastro objektų formavimo schemų parengimą – 4501,20 Eur, už Gamtininkų centro pastato projekto ekspertizę - 700,00 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą 2018-06-30 – 164047,45 Eur. Apmokėta už nupirktus butus – 183185,43 Eur, pergrupuota į gyvenamųjų pastatų grupę – 19137,98 Eur, į kultūros vertybių grupę – 3000,00 Eur.

Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiąją dalį sudaro investicijos į kontroliuojamuosius ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus – 94557971.95 Eur Iš viso per 2018 m. I-II ketv. dėl nuosavybės metodo įtakos investicijų vertė padidėjo 1996809.72 Eur. Investicijos į kontroliuojamuosius viešojo sektoriaus subjektus sudaro 129329,35 Eur. Investicijos į kitus subjektus sudaro – 128,96 Eur. VšĮ krepšinio klubo ,,Šiauliai‘‘ dalininku tapo Šiaulių miesto savivaldybė. Dalininko įnašas - 100,00 Eur. Parduoti laikomo finansinio turto tikroji vertė padidėjo 32878,13 Eur. (AB Šiaulių bankas).

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą padidėjo 199975,40 Eur. Projektas ,,Šiaulių miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos inventorizavimas, infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra‘‘.

Gauti dividendai - 702889.16 Eur., t. sk. UAB ,,Šiaulių gatvių apšvietimas‘‘ – 60000,00 Eur, UAB ,,Šiaulių vandenys‘‘ – 120000,00 Eur, UAB ,,Pabalių turgus‘‘ – 60000,00 Eur, AB ,,Šiaulių energija‘‘ – 450001,02 Eur, AB ,,Šiaulių bankas‘‘ - 12888,14 Eur.

Ištaisytos ankstesniųjų metų klaidos. 2017 m. buvo neteisingai apskaitoje užregistruoti dividendai AB Šiaulių bankas - 7183,76 Eur, ir UAB Šiaulių laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovė - 44400,00 Eur, sumažinant investicijos vertę ir registruojant nuosavybės metodo įtaką. Kadangi įmonės nėra kontroliuojami subjektai, klaida ištaisyta, dividendus apskaitant pajamomis ir atstatant investicijos vertės pasikeitimo ir sukauptos ankstesnių metų nuosavybės metodo įtakos sąskaitas.

Koreguota sukauptos ankstesnių metų nuosavybės metodo įtakos sąskaita dėl 2016 metais klaidingai apskaityto kontroliuojamų subjektų UAB „Šiaulių vandenys“ (367531,36 Eur) ir UAB „Šiaulių turgus“ (92879,03 Eur) veiklos rezultato. Investicijos pokytis ištaisytas 2017 metais, bet rezultatas nebuvo perkeltas į sąskaitą 3120002.

2017 m. neparodytas UAB Šiaulių gatvių apšvietimo nepripažintas nuostolis – 2542,00 Eur. Klaida ištaisyta parodant investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimą ir sukauptą ankstesniųjų metų nuosavybės metodo įtaką. 2016 - 2017 m. neteisingai užregistruotas parduoti laikomas finansinis turtas (AB Šiaulių bankas). 2016 m. – 443385,24 Eur, 2017 m. - 447046,52 Eur. Klaida ištaisyta sumažinus laikomo parduoti ilgalaikio finansinio turto investicijos pasikeitimą

Biologinis turtas

Turto vertinimo komisija nusprendė biologinio turto tikrąsias vertes palikti tas pačias, po 1 Eur. Miesto ūkio ir aplinkos skyriui rekomenduoti pirkti turto inventorizavimo paslaugą ir įvertinti apskaitoje esantį biologinį turtą.

Finansavimo sumos – 169317640,71 Eur. Informacija apie finansavimo sumas iš valstybės, savivaldybės, Europos Sąjungos ir kitų šaltinių pateikta finansavimo sumų pagal šaltinį ataskaitoje – 20-ojo VSAFAS 4 priede.

Ilgalaikiai įsipareigojimai sudaro 235268,00 Eur, iš jų ilgalaikiai atidėjiniai 18214,56 Eur, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžintinų sumų ilgalaikė dalis) 217053,44 Eur.

Trumpalaikiai įsipareigojimai – 6521986,46 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 300739,34 Eur, iš jų:

Mokėtinas darbo užmokestis – 152303,29 Eur;

Mokėtinos socialinio draudimo įmokos – 114233,88 Eur;

Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 32493,48 Eur;

Mokėtinos sumos pagal vykdomus raštus – 395,68 Eur;

Kitos mokėtinos sumos darbuotojams – 51313,01 Eur.

Kitos sukauptas mokėtinos sumos sudaro 168678,83 Eur, iš jų:

Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 776,28 Eur;

Nesurinktos nuomos mokesčio įmokos už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius – 65626,39 Eur;

Sukauptos pervestinos baudos ir delspinigiai – 3505,60 Eur;

Sukauptos pervestinos kitos pajamos (iš Privatizavimo fondo suteiktos paskolos) – 29334,91 Eur;

Sukauptos atostoginių ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos – 213017,09 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nebuvo įvertinti.

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Administracijos direktorius Antanas Bartulis

Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento

Apskaitos skyriaus vedėja Irena Mirončikienė