

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“  
1 priedas

## (Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)

288724610, Laisvės a. 20 LT-35200, Panevėžys

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

Panevėžio miesto savivaldybės išdas M 10 I

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2023 m. gegužės 16 d. Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		24.256,288.74	15.900,982.63
I.	Atsargos			
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienerius metus gautinos sumos		9.191,292.49	6.115,930.30
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		705,045.26	1.604,913.00
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		32,879.67	57,863.02
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		8.438,151.14	4.222,777.65
III.6.	Kitos gautinos sumos		15,216.42	230,376.63
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		15.064,996.25	9.785,052.33
	IŠ VISO TURTO:		24.256,288.74	15.900,982.63
D.	FINANSAVIMO SUMOS		5.179,818.11	791,167.19
I.	Iš valstybės biudžeto		5.179,818.11	791,167.19
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		21.048,283.50	13.261,744.80
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		253,023.86	180,301.40
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		166,249.24	89,803.77
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		86,774.62	90,497.63
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		20.795,259.64	13.081,443.40
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			

II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		2.820,240.63	3.528,753.45
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		333.12	240,391.98
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10.	Sukauptos mokėtinos sumos		17.966,630.83	9.296,102.12
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		8,055.06	16,195.85
F.	GRYNASIS TURTAS		(1.971,812.87)	1.848,070.64
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		(1.971,812.87)	1.848,070.64
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		(3.819,883.51)	726,719.33
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1.848,070.64	1.121,351.31
	IŠ VISO TURTO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		24.256,288.74	15.900,982.63

Vidaus administravimo skyriaus vedėja, laikinai einanti

Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas

Sonata Vizorienė

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

Audronė Meškauskienė

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

## PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2023 m. gegužės 16 d. Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		17.622,907.40	15.637,878.17
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		17.460,757.94	15.481,132.84
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		17.460,757.94	15.481,132.84
II.1.1.	Mokesčių pajamos		17.460,757.94	15.481,132.84
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		162,149.46	156,745.33
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		162,149.46	156,745.33
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		21.847,396.77	16.554,710.37
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		137.32	(8,312.84)
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		21.847,259.45	16.563,023.21
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		(4.224,489.37)	(916,832.20)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		407,923.13	166,046.65
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		407,923.13	166,046.65
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		(3,317.27)	8,664.06
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ			
G.	TAISYMO ĮTAKA GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO		(3.819,883.51)	(742,121.49)
H.	TAISYMO ĮTAKA NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		(3.819,883.51)	(742,121.49)

Vidaus administravimo skyriaus vedėja, laikinai einanti  
Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas

Sonata Vizorienė

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

Audronė Meškauskienė

## **PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**

Įmonės kodas 288724610, adresas Laisvės a.20, Panevėžys

### **PANEVĖŽIO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2023 METŲ PIRMO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

#### **I. BENDROJI DALIS**

Panevėžio miesto savivaldybės išdas yra juridinio asmens teisių neturintis išteklių fondas, kurio veikla kaupti, valdyti ir naudoti savivaldybės išteklius.

Savivaldybės išdo steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Panevėžio miesto savivaldybės administracija, turinti juridinio asmens teises. Panevėžio miesto savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, kodas 288724610, adresas: Laisvės a.20, Panevėžys, Lietuvos Respublika.

Veiklos rūšis: Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla (kodas 75.11.20).

Savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų Panevėžio savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą Savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Iždo buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius, kuris yra Panevėžio miesto savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2023 metų pirmo ketvirčio savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. kovo 31 dienos apskaitos duomenis. Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas veiklos tęstinumo principu.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Panevėžio miesto savivaldybės išdas neturi.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2023 m. išdo veiklai, nebuvo.

#### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Panevėžio miesto savivaldybės išdo finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau VSAFAS), kurie taikomi

išteklių fondo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais ir centais.

Išsamiau apskaitos politika aprašyta finansinių ataskaitų rinkinio už 2022 metus aiškinamajame rašte.

### **III. PASTABOS**

#### 1. Apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimas

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo pastebėta ir nebuvo taisyta.

#### 2. Finansinis turtas

Savivaldybės išdo finansinį turtą sudaro per vienus metus gautinos sumos ir pinigai. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo atsiradimą patvirtinančius dokumentus.

Per vienerius metus gautinų sumų likutis 2023-03-31 sudaro 9191292,49 Eur. Gautini mokesčiai finansinėje ataskaitoje pripažinti ir užregistruoti pagal VMI ir Viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas. Per vienerius metus gautinų mokesčių likutis sudaro 705045,26 Eur.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduodant prekes, turtą, paslaugas likutis 2023 – 03 -31 sudaro 32879,67 Eur. Šią sumą sudaro gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę – 193560,15 Eur ir gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas – 160680,48 Eur. Didžiausia nuvertėjimo suma – 139357,45 Eur susidarė dėl bankrutuojančių (-vusių), likviduotų ir išregistruotų, reorganizuotų juridinių vienetų bei bendrovių, kurioms, už pradelstas daugiau kaip 360 dienas, pareikšti kreditoriniai reikalavimai. Likusią juridinių vienetų nuvertėjusių skolų dalį sudaro 6057,89 Eur, t. y. mokėtojai, vėluojantys atsiskaityti 91-180 dienų. Fizinių asmenų nepriemokos nuvertėjimas yra 15265,14 Eur, iš jų: 9112,96 Eur vėluojama sumokėti daugiau nei 360 dienų, 6152,18 Eur vėluojama 1-360 dienų. Žemės nuomos mokesčio nepriemoka yra išieškoma Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos, viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas sukauptos gautinos sumos sudaro 8438151,14 Eur, iš jų : sukauptos finansavimo pajamos – 6742052,32 Eur, sukauptos pajamos iš mokesčių – 1523279,55 Eur, kitos sukauptos pajamos (vietinės rinkliavos) – 38510,25 Eur, sukauptos netesybų pajamos (baudos, delspinigiai) – 77674,05 Eur, sukauptų netesybų pajamų nuvertėjimas – 1316,24 Eur, sukauptos gautinos grąžintinos finansavimo sumos – 57951,21 Eur.

Kitas gautinas sumas sudaro: už laiku nesumokėtus mokesčius gautinos baudos ir

delspinigiai, – 15154,09 Eur, gautinos palūkanos – 3,13 Eur, apskaičiuotos gautinos valstybės rinkliavos – 59,20 Eur.

Savivaldybės išdo pinigų likutis 2023-03-31 bankų sąskaitose – 15064996,25 Eur. Savivaldybės išdo lėšos laikomos „Swedbank“ AB, SEB banko, Luminor Bank AB sąskaitose.

### 3. Finansavimo sumos

Per ataskaitinį laikotarpį savivaldybės išdo finansavimo sumos (gautos) iš valstybės biudžeto sudaro 13301853,03 Eur, už parduotą valstybės žemę pripažinta finansavimo sumomis, gautomis iš valstybės biudžeto – 191559,90 Eur.

### 4. Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės išdo finansinius įsipareigojimus sudaro: gautos ilgalaikės paskolos, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus, sukauptos mokėtinos sumos ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudaro 166249,24 Eur, tai paskolos ilgalaikiams projektams finansuoti. Per 2023 m. pirmą ketvirtį investiciniams projektams priimti įsipareigojimai už 253945,47 Eur. grąžinta paskolų už 886012,82 Eur. Kitus ilgalaikius įsipareigojimus 86774,62 Eur. sudaro viešojo sektoriaus subjektų užregistruotos iš savivaldybės biudžeto gautinos kitos ilgalaikės finansavimo sumos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 20795259,64 Eur, iš jų: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 2820240,63 Eur.

Savivaldybės išdas ilgalaikių ir trumpalaikių atidėjinių neturi.

Mokėtinos sumos į valstybės biudžetą sudaro – 333,12 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos viešojo sektoriaus subjektams sudaro 17966630,83 Eur, iš jų : sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 15591556,23 Eur, sukauptos pervestinos VMI sumos – 1153842,91 Eur, viešojo sektoriaus subjektų sukauptos ir mokėtinos lėšos už suteiktas paslaugas - 1221231,69 Eur.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 8055,06 Eur, tai gauta nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius permoka.

### 5. Pajamos ir sąnaudos

Savivaldybės išdo pajamas sudaro mokesčių, rinkliavų, ir kitos pajamos. 2023 metų pirmo ketvirčio finansinėse ataskaitose mokesčių pajamos pripažintos ir užregistruotos apskaitoje pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas.

Mokesčių pajamos grynąja verte sudaro 17460757,94 Eur, tai pajamos, priskaitytos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 162149,46 Eur, iš jų : valstybės rinkliavos – 13477,99 Eur, vietinės rinkliavos – 148671,47 Eur.

Kitos veiklos pajamos sudaro 407923,13 Eur. iš jų : apskaičiuotos prekių, turto pardavimo pajamos sudaro 373612,76 Eur, nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamos 1105,11 Eur. Kitos veiklos administracinės baudos ir kitos netesybos, susijusios su kita nei finansinė investicinė veikla, pajamos sudaro 25481,18 Eur, kitos veiklos pajamos sudaro – 7724,08 Eur.

Nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos per 2023 m. pirmą ketvirtį sumažėjo 1178,92 Eur. Apskaičiuotos VMI gautinų sumų iš administracinių baudų nuvertėjimo sumos sudaro 1316,24 Eur.

Savivaldybės biudžeto finansavimo sąnaudos sudaro 21847259,45 Eur, tai viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir per ataskaitinį laikotarpį užregistruotos viešojo sektoriaus subjektų sukauptos finansavimo sąnaudos.

Ilgalaikės paskolos yra imtos viešojo konkurso būdu, todėl palūkanų norma atitinka rinkos palūkanas, įsigijimo savikaina lygi amortizuotai savikainai, Amortizuotos savikainos perskaičiuoti nereikia, kadangi amortizuota savikaina skaičiuojama remiantis pirminio pripažinimo metu galiojusia rinkos palūkanų norma. Palūkanų normos rizikos nėra.

Finansinės investicinės veiklos pajamos sudaro 25588,74 Eur, iš jų : apskaičiuotos palūkanos – 412,70 Eur, baudų, delspinigių pajamos – 25176,04 Eur, Savivaldybės išdo finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudaro bankams už paskolas ir ilgalaikius įsipareigojimus sumokėtos palūkanos - 28900,03 Eur, kitos sąnaudos – 5,98 Eur.

Vidaus administravimo skyriaus vedėja, laikinai einanti  
Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas

Sonata Vizorienė.

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

Audronė Meškauskienė