

(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 M10 I

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023 m. lapkričio 16 d. Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio	Paskutinė praėjusio
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		26 545 913,86	15 900 982,63
I.	Atsargos			
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienerius metus gautinos sumos		9 248 261,96	6 115 930,30
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		618 610,23	1 604 913,00
III.3.	Gautinos finansavimo sumos		932 842,84	
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		30 491,32	57 863,02
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		7 652 474,40	4 222 777,65
III.6.	Kitos gautinos sumos		13 843,17	230 376,63
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		17 297 651,90	9 785 052,33
	IŠ VISO TURTO:		26 545 913,86	15 900 982,63
D.	FINANSAVIMO SUMOS		6 787 777,83	791 167,19
I.	Iš valstybės biudžeto		6 787 777,83	791 167,19
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		19 583 858,00	13 261 744,80
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		842 241,14	180 301,40
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		779 750,30	89 803,77
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		62 490,84	90 497,63
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		18 741 616,86	13 081 443,40
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		2 247 174,99	3 528 753,45

II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		16,12	240 391,98
II.7.	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10.	Sukauptos mokėtinų sumos		16 485 058,11	9 296 102,12
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		9 367,64	16 195,85
F.	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		174 278,03	1 848 070,64
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		174 278,03	1 848 070,64
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		(1 673 792,61)	726 719,33
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1 848 070,64	1 121 351,31
	<b>IŠ VISO TURTO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:</b>		26 545 913,86	15 900 982,63

Administracijos direktorius

(parašas)

Tomas Jukna

Skyriaus vedėja

(parašas)

Audronė Meškauskienė

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**  
**PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023 m. lapkričio 16 d. Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		60 329 617,26	52 110 742,75
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		59 821 842,51	51 639 711,28
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		59 821 842,51	51 639 711,28
II.1.1.	Mokesčių pajamos		59 821 842,51	51 639 711,28
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		507 774,75	471 031,47
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		507 774,75	471 031,47
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		63 173 877,20	51 713 717,82
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(4 020,72)	(4 924,30)
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		63 177 897,92	51 718 642,12
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(2 844 259,94)	397 024,93
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		615 211,28	421 806,64
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		615 211,28	421 806,64
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		555 256,05	335 063,75
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO		(1 673 792,61)	1 153 895,32
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(1 673 792,61)	1 153 895,32

Administracijos direktorius

(parašas)

Tomas Jukna

Skyriaus vedėja

(parašas)

Audronė Meškauskienė

# **PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**

Įmonės kodas 288724610, adresas Laisvės a.20, Panevėžys

## **PANEVĖŽIO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2023 METŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ 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 devynių mėnesių savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. rugsėjo 30 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 2023-09-30 sudaro 9248261,96 Eur. Gautini mokesčiai finansinėje ataskaitoje pripažinti ir užregistruoti pagal VMI ir Viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas. Per vienerius metus gautinų mokesčių likutis sudaro 618610,23 Eur.

Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudaro 932842,84 Eur, tai iš valstybės biudžeto gautinos sumos, skirtos finansuoti viešojo sektoriaus subjektus.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduodant prekes, turtą, paslaugas likutis 2023 – 09 -30 sudaro 30491,32 Eur. Šią sumą sudaro gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę – 185278,04 Eur, gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas – 154823,61 Eur, ir kitos gautinos sumos – 36,89 Eur. Didžiausia nuvertėjimo suma – 133922,94 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 5362,78 Eur, t. y. mokėtojai, vėluojantys atsiskaityti 181-360 dienų. Fizinių asmenų nepriemokos nuvertėjimas yra 15537,89 Eur, iš jų: 12448,59 Eur vėluojama sumokėti daugiau nei 360 dienų, 3089,30 Eur vėluojama 91-360 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 7652474,40 Eur, iš jų : sukauptos finansavimo pajamos – 7136953,57 Eur, sukauptos pajamos iš mokesčių – 353022,29 Eur, kitos sukauptos pajamos (vietinės rinkliavos) – 34256,61 Eur, sukauptos netesybų pajamos (baudos, delspinigiai) – 84284,95 Eur, sukauptų netesybų pajamų nuvertėjimas – 3015,07 Eur, sukauptos gautinos gražintinos finansavimo sumos – 46972,05 Eur.

Kitas gautinas sumas sudaro: už laiku nesumokėtus mokesčius gautinos baudos ir delspinigiai, – 13469,03 Eur, gautinos palūkanos – 63,04 Eur, apskaičiuotos gautinos valstybės rinkliavos – 311,10 Eur.

Savivaldybės išdo pinigų likutis 2023-09-30 bankų sąskaitose – 17297651,90 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 48438771,27 Eur, už parduotą valstybės žemę pripažinta finansavimo sumomis, gautomis iš valstybės biudžeto – 206802,36 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 779750,30 Eur, tai paskolos ilgalaikiams projektams finansuoti. Per 2023 m. devynis mėnesius investiciniams projektams priimti įsipareigojimai už 1222446,53 Eur. grąžinta paskolų už 1814078,46 Eur. Kitus ilgalaikius įsipareigojimus 62490,84 Eur. sudaro viešojo sektoriaus subjektų užregistruotos iš savivaldybės biudžeto gautinos kitos ilgalaikės finansavimo sumos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 18741616,86 Eur, iš jų: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 2247174,99 Eur.

Savivaldybės išdas ilgalaikių ir trumpalaikių atidėjinių neturi.

Mokėtinos sumos į valstybės biudžetą sudaro – 16,12 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos viešojo sektoriaus subjektams sudaro 16485058,11 Eur, iš jų : sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 15134994,59 Eur, sukauptos pervestinos VMI sumos – 4929,77 Eur, viešojo sektoriaus subjektų sukauptos ir mokėtinos lėšos už suteiktas paslaugas - 1325139,48 Eur, sukauptos mokėtinos palūkanos – 19994,27 Eur.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 9367,64 Eur, tai 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 devynių mėnesių finansinėse ataskaitose mokesčių pajamos pripažintos ir užregistruotos apskaitoje pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas.

Mokesčių pajamos grynąja verte sudaro 59821842,51 Eur, tai pajamos, priskaitytos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 507774,75 Eur, iš jų : valstybės rinkliavos – 41182,21 Eur, vietinės rinkliavos – 466592,54 Eur.

Kitos veiklos pajamos sudaro 615211,28 Eur. iš jų : apskaičiuotos prekių, turto pardavimo pajamos sudaro 472017,88 Eur, nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamos 38785,78 Eur. Kitos veiklos administracinės baudos ir kitos netesybos, susijusios su kita nei finansinė investicinė veikla, pajamos sudaro 60196,00 Eur, kitos veiklos pajamos sudaro – 44211,62 Eur.

Nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos per 2023 m. devynis mėnesius sumažėjo 7035,79 Eur. Apskaičiuotos VMI gautinų sumų iš administracinių baudų nuvertėjimo sumos sudaro 3015,07 Eur.

Savivaldybės biudžeto finansavimo sąnaudos sudaro 63177897,92 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 647426,02 Eur, iš jų : dividendai – 541512,68 Eur, apskaičiuotos palūkanos – 12368,70 Eur, baudų, delspinigių pajamos – 93544,64 Eur, Savivaldybės išdo finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudaro bankams už paskolas ir ilgalaikius įsipareigojimus sumokėtos palūkanos - 92163,99 Eur, kitos sąnaudos – 5,98 Eur.

Administracijos direktorius

Tomas Jukna

Skyriaus vedėja

Audronė Meškauskienė