

Panevėžio miesto savivaldybė

**2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		234.381,74	210.482,18
I	Nematerialusis turtas	P03	913,00	827,25
I.1	Plėtros darbai		0,00	
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		274,46	259,10
I.3	Kitas nematerialusis turtas		267,84	242,22
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		370,69	325,92
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	166.483,10	142.954,48
II.1	Žemė		9.617,66	7.618,51
II.2	Pastatai		74.311,44	73.576,38
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		49.625,18	38.271,28
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2.667,86	2.442,92
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.045,24	1.003,07
II.6	Transporto priemonės		593,27	581,23
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		513,21	444,95
II.8	Baldai ir biuro įranga		792,85	647,82
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		3.864,13	3.510,85
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		23.452,26	14.857,46
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	66.950,00	66.700,45
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		66.950,00	66.700,45
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		66.948,47	66.698,92
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		1,53	1,53
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		0,00	0,00
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas		35,65	
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	2.284,52	1.292,07
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		22.862,41	19.925,72
I	Atsargos	P08	737,26	5.038,61
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		477,88	397,73
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		259,38	4.640,88
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	498,11	334,20
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	7.087,23	5.545,36
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		41,11	68,15
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1.831,97	1.044,28
III.3	Gautinos finansavimo sumos		6,13	2,83
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	1.647,12	1.248,13
III.5	Sukauptos gautinos sumos		3.393,98	2.975,84
III.6	Kitos gautinos sumos		166,92	206,13
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		14.539,81	9.007,56
	IŠ VISO TURTO		259.528,68	231.699,98

(tęsinys kitame puslapyje)

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	78.824,35	67.102,63
I	Iš valstybės biudžeto		49.481,44	47.824,19
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	1,22
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		25.937,09	16.763,34
IV	Iš kitų šaltinių		3.405,83	2.513,87
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		13.425,89	11.548,31
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		3.408,08	2.870,52
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	3.380,18	2.816,79
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	27,90	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			53,74
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		10.017,81	8.677,79
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	68,86	2,58
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	2.280,46	2.344,54
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	60,82	138,69
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		112,58	62,47
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		1.511,03	1.247,28
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,00	
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	491,97	724,83
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	4.643,61	3.546,09
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	848,48	611,32
F	GRYNASIS TURTAS	P18	167.160,87	153.049,03
I	Rezervai		2.754,73	1.417,22
II	Nuosavybės metodo įtaka		26.602,60	25.373,76
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		137.803,54	126.258,05
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		11.545,49	8.434,37
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		126.258,05	117.823,68
G	MAŽUMOS DALIS		117,57	
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		259.528,68	231.699,98

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Tomas Jukna

(vardas ir pavardė)

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

(vviausiasis buhalteris (bualteris). ieieju ōrivaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Audronė Meškauskienė

(vardas ir pavardė)

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

_____, Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	1.392,11	1,01	22.007,02	117.823,68	141.223,82	-849,68
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	24,09		X	0,77	24,86	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-792,10		-792,10	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	4.158,84	9.372,82	13.531,67	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00				-939,22	-939,22	849,68
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	1.416,21	1,01	25.373,76	126.258,05	153.049,03	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	1.338,52	-1,01	X	-6,80	1.330,71	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X	-0,30	-0,30	
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X	-798,57	-979,28	-1.777,85	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	2.027,40	11.793,32	13.820,72	-120,58
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00				738,55	738,55	238,15
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	2.754,73		26.602,60	137.803,54	167.160,87	117,57

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Tomas Jukna
(vardas ir pavardė)

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja
(vvršiausiasis buhalteris (buhalteris), ieieiu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Audronė Meškauskienė
(vardas ir pavardė)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		25.645,80	15.992,82
I	Iplaukos		135.343,36	112.579,66
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		63.130,34	48.260,93
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		50.592,40	46.335,98
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		12.274,16	1.661,11
I.1.3	Iš kitų šaltinių		263,78	263,84
I.2	Iš mokesčių		55.577,80	51.970,57
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		13.309,99	10.713,41
I.5	Gautos palūkanos		0,09	0,09
I.6	Kitos įplaukos		3.325,15	1.634,65
II	Pervestos lėšos		-8.578,17	-6.624,73
III	Išmokos		-101.119,39	-89.962,11
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-4.566,95	-4.132,35
III.2	Gynybos		-46,55	-43,90
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-39,05	-39,02
III.4	Ekonomikos		-3.182,34	-3.256,67
III.5	Aplinkos apsaugos		-2.289,06	-1.903,78
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-2.453,86	-2.264,01
III.7	Sveikatos apsaugos		-9.780,72	-7.739,58
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-9.153,88	-6.446,62
III.9	Švietimo		-44.760,05	-43.015,03
III.10	Socialinės apsaugos		-24.846,96	-22.921,14
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-21.364,06	-12.388,21
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-22.281,77	-12.570,82
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		741,32	252,26
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-13,50	-28,60
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		189,90	-41,05
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		1.250,51	-1.973,60
I	Iplaukos iš gautų paskolų		2.771,47	417,02
II	Gautų paskolų grąžinimas		-2.237,27	-3.129,24
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		717,49	738,33
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	0,00
VI	Gauti dalininko įnašai		0,00	
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-1,19	0,29
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		5.532,25	1.631,01
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		9.007,56	7.376,55
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		14.539,81	9.007,56

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Tomas Jukna
(vardas ir pavardė)

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Audronė Meškauskienė
(vardas ir pavardė)

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		126.039,65	111.406,90
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		55.632,08	47.746,40
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		70.407,58	63.660,50
II.1	Mokesčių pajamos	P19	54.772,04	50.261,49
II.1.1	Pelno ir pajamų		51.355,15	47.008,57
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		3.416,88	3.252,92
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	15.635,54	13.399,01
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-117.913,95	-105.602,74
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-3.718,41	-4.698,56
II	GYNYBOS		-54,65	-52,27
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-39,04	-39,61
IV	EKONOMIKOS		-8.483,08	-4.759,27
V	APLINKOS APSAUGOS		-2.389,88	-1.944,07
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-4.067,95	-4.940,28
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-12.407,18	-10.525,05
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-10.377,37	-6.196,61
IX	ŠVIETIMO		-47.973,04	-46.129,28
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-28.403,35	-26.317,74
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		8.125,70	5.804,16
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1.771,51	1.893,76
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	772,55	819,29
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	1.002,98	855,61
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		11.672,74	9.372,82
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		2.027,40	4.158,84
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		13.700,14	13.531,67
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		13.820,72	13.531,67
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		-120,58	

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Tomas Jukna

(vardas ir pavardė)

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Audronė Meškauskienė

(vardas ir pavardė)

Turinys

BENDROJI DALIS	4
APSKAITOS POLITIKA	5
ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS	6
ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS.....	6
BIOLOGINIS TURTAS.....	7
FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	7
ATSARGOS.....	7
FINANSAVIMO SUMOS	8
ATIDĖJINIAI.....	8
NUOMA, FINANSINĖ NUOMA(LIZINGAS).....	9
SEGMENTAI.....	9
MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS.....	10
KITOS PAJAMOS	10
SĄNAUDOS	11
SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR KITOS SKOLINIMOSI IŠLAIDOS	11
OPERACIJOS UŽSIENIO VALIUTA	12
STRAIPSNIŲ TARPUSAVIO UŽSKAITOS	12
KITI APSKAITOS PRINCIPAI	12
AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS	12
Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (P01).....	12
Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (P02).....	13
Ilgalaikis nematerialusis turtas (P03)	14
Ilgalaikis materialusis turtas (P04)	16
Finansinis turtas P05, P06	19
Biologinis turtas (P07).....	22
Atsargos (P08).....	23
Išankstiniai apmokėjimai (P09).....	23
Gautinos sumos (P10)	24
Finansavimo sumos (P12)	25
Finansiniai įsipareigojimai (P13, P14).....	26
Atidėjiniai (P15).....	30
Mokėtinos sumos (P17).....	30
Grynasis turtas (P18).....	31
Mokesčių pajamos (P19).....	32
Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (P21).....	32
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (P23).....	33

Finansinės rizikos valdymas (P24).....	34
Neapibrėžtieji įsipareigojimai (P25)	34
Grynasis perviršis (deficitas).....	35
Pinigai ir pinigų ekvivalentai, pinigų srautai.....	35
Priedai.....	37

BENDROJI DALIS

Panevėžio miesto savivaldybės administracija yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo – Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga, 1998 m. liepos 8 d. įregistruota Juridinių asmenų registre. Įstaigos kodas: 288724610, buveinės adresas: Laisvės a. 20, LT-35200, Panevėžys. Panevėžio miesto savivaldybė atlieka viešojo administravimo ir įgyvendina savivaldybės funkcijas. Panevėžio savivaldybė, jai pavaldžios ir jos kontroliuojamos įstaigos gyventojams teikia architektūros ir urbanistikos, civilinės metrikacijos, ekonomikos ir turto valdymo, švietimo, socialinės paramos, miesto ūkio, viešosios tvarkos, kultūros, meno ir sporto, sveikatos priežiūros ir kitas paslaugas.

Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtos naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – VSAKIS). Ataskaitos teikiama lyginamoji 2018 m. informacija.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ patvirtinta 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema, nustatyta Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis ir paskirti už viešojo sektoriaus subjekto metinių ir tarpinių ataskaitų rinkinių ir viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimą atsakingi viešojo sektoriaus subjektai. Panevėžio miesto savivaldybė priskirta II konsolidavimo lygiui.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. AF-174 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų ir šių subjektų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“ patvirtintas Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas.

Informacija apie kontroliuojamus subjektus

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	73
2	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	9
3	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
4	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	10
6	Asocijuotieji subjektai	3
7	Administruojami išteklių fondai	1
8	Administruojami mokesčių fondai	
9	Kiti subjektai	2

Į šį ataskaitų rinkinį įtrauktos Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.:

- 73 kontroliuojamos biudžetinės įstaigų;
- 9 kontroliuojamos viešosios įstaigos pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų (5 sveikatos priežiūros įstaigos ir 4 kitos viešosios įstaigos, kurios nuo 2019 m. sausio 1 d. priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų, t. y.: VšĮ „Panevėžio turizmo informacijos centras“, VšĮ „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“, VšĮ futbolo akademija „Panevėžys“ ir VšĮ „Panevėžio keleivinis transportas“);

- Savivaldybės išdo.

Šiame ataskaitų rinkinyje aprašytas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių nuosavas kapitalas:

- 10 kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių;
- 3 asocijuotųjų subjektų (VšĮ „Panevėžio verslo konsultacinis centras“, VšĮ Šv. Juozapo globos namai ir VšĮ „Panevėžio mechatronikos centras“);
- 2 kitų subjektų (VšĮ „Panevėžio krepšinio klubas“ ir VšĮ „Aukštaitijos profesinės karjeros centras“).

Šis ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus tik kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Visi kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai pateikė duomenis į VSAKIS.

Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius, atlikęs konsolidavimo procedūras minėtų įstaigų finansinių ataskaitų duomenimis. Konsolidavimo procedūros apima visų nurodytų subjektų finansinių ataskaitų straipsnių sudėtį, informacijos apie tarpusavio operacijų įtaką ir rezultatus surinkimą, tarpusavio ūkiniu operacijų įtakos rezultatų eliminavimą bei papildomus taisymus.

Ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojamos kaupimu principu, pagal kurį pajamos registruojamos tada, kada uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą. Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie Savivaldybės 2019 metų gruodžio 31 d. finansinę būklę, ją įtakančių finansinių straipsnių pokyčius, veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, informacija apie pinigų srautus 2019 metais.

Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamose viešojo sektoriaus subjektuose 2019 metais vidutiniškai dirbo 5027 darbuotojai. Vidutinis darbuotojų skaičius 2018 m. buvo 5082 darbuotojai. Per metus vidutinis darbuotojų skaičius sumažėjo 55.

APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų forma

Panevėžio miesto savivaldybė (M10) parengė aukštesniojo lygio (II) 2019 m. metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR). Finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Apskaitos politikos nuostatos atitinka VSAFAS nuostatas. Finansinių ataskaitų rinkiniai ir KFAR sudaryti pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą, kuris apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizavimo požymius.

2019 m. metinių KFAR reikšmingumo kriterijus nustatytas 0,1 % Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto vertės, tai sudaro 259,5 tūkst. eurų.

Finansinių ataskaitų valiuta

VSS apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais. Šiame ataskaitų rinkinyje duomenys išreikšti tūkstančiais eurų (tūkst. Eur.).

ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti 2014 m. vasario 12 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-109.

Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektai taiko šiuos nematerialiojo turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus (naudingo tarnavimo laikas):

- programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija (5 metai);
- patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės (5 metai);
- kitas nematerialusis turtas (5 metai).

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto (pvz.: plėtros darbų, literatūros, mokslo ir meno kūrybinių) amortizacija neskaičiuojama. Toks nematerialus turtas po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimą.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o vertė – nemažesnė nei 500,00 Eur. Pagal pobūdį ilgalaikis materialusis turtas skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nusidėvėjimas pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas nurašomas, perleidžiamas arba apskaičiuojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2014 m. vasario 12 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-109.

Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektai taiko šiuos materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus (naudingo tarnavimo laikas):

- pastatai 15–90 metų;
- infrastruktūros ir kiti statiniai 20–60 metų;
- mašinos ir įrenginiai 3–10 metų;
- transporto priemonės 7–10 metų;
- baldai ir biuro įranga 3–10 metų;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas 3–50 metų.

Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir turto nuvertėjimo sumą.

Žemė, nekilnojamosios, kilnojamąsias kultūros vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos išlaidų dalį, kuria

buvo padidinta šio ilgalaikio materialiojo turto vertė, rodomos tikraja verte. Tikrosios vertės pokytis rodomas tikrosios vertės rezerve.

Neriboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto (žemės, kultūros vertybių, kitų vertybių) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas, priskiriamas prie ilgalaikio materialiojo turto.

BIOLOGINIS TURTA

Biologinis turtas pripažįstamas, įvertinamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ pateiktą sąvoką ir reikalavimus.

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas skirstomas į grupes:

- žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas (gyvūnai ir augalai, kurie skirti parduoti arba gauti naują biologinį turtą, žemės ūkio produkcija: medžiai, vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);
- ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

Pirminio pripažinimo metu ir kiekvieno vėlesnio vertinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikraja verte. Kai tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas taip:

- verte, kuri nustatoma tą turtą valdančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis;
- įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta (po pirminio pripažinimo turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);
- simboline vieno euro verte, jei įsigijimo savikainos nėra arba ji negali būti patikimai įvertinta.

FINANSINIS TURTA IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą, prieš sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, įsipareigojimai įvertinami taip:

- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikraja verte;
- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo momentu įvertinamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

ATSARGOS

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris per vienerius metus sunaudojamas pajamoms uždirbti arba viešosioms paslaugoms teikti.

Atsargomis taip pat laikomas ūkinis inventorių-materialusis turtas, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas-įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Strateginės atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus VSAFAS nustatytus atvejus.

Apskaičiuojant sunaudotą, teikiant paslaugas, ar parduotą atsargų savikainą, viešojo sektoriaus subjektai taiko atsargų įkainojimo būdą „pirmas gautas-pirmas išduotas“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdą. Atsargos gali būti nukainuojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatytos 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjektų iš valstybės arba Savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjektų tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjektų išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti – tai neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba lėšos, skirtos ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu nėra aiški (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms, o po to, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis, pergrupuojamos.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip viešojo sektoriaus subjekto sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Kai kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduodamos pačių uždirbtos pajamos, perduotos sumos viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pripažįstamos finansavimo sąnaudomis.

ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis.

Atidėjiniu laikomas įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje viešojo sektoriaus subjektas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos atidėjiniai nėra pripažįstami.

Atidėjiniai peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

NUOMA, FINANSINĖ NUOMA(LIZINGAS)

Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo ar patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimui skaičiuoti. Jei finansinės nuomos sutartyje nenumatyta, kad nuosavybės teisė į turimą, finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje, pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti, pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnę iš šių laikotarpių: sutartyje nustatytą finansinės nuomos laikotarpį arba turto naudingo tarnavimo laiką.

Nutraukus sutartį, finansinės nuomos paslaugos gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti finansinės nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami kaip ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai. Veiklos nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokestis nustatomas nelygiomis sumomis.

Išsinuomoto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja.

Turtas, gautas pagal panaudos sutartį, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

Turtas, valdomas patikėjimo teise arba gautas kaip turtinis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip nuosavybės teise valdomas turtas.

SEGMENTAI

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“. Viešojo sektoriaus subjektai veiklą apskaitoje tvarko pagal segmentus. Segmentai – viešojo sektoriaus subjekto veiklos dalys pagal vykdomas valstybės

funkcijas, apimančios vienu metu teikiamas viešąsias paslaugas. Viešojo sektoriaus subjektai skiria šiuos segmentus:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektoriaus;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos priežiūros;
- poilsio, kultūros ir religijos;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

Pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Viešojo sektoriaus subjektai turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią viešojo sektoriaus subjekto veiklos dalį sudarančiam segmentui.

MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-jame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės suma galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kuriuo įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jeigu mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskiriama pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Savivaldybės išdo gaunamos įplaukos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, kurios turės būti grąžintos toms pačioms biudžetinėms įstaigoms, išdo pajamomis nepripažįstamos.

KITOS PAJAMOS

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, naudojant detalizuojančius požymius. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog viešojo sektoriaus subjektas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas. Pajamomis laikoma tik pačių viešojo sektoriaus subjektų gaunama ekonominė nauda. Viešojo sektoriaus subjekto pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra gaunama ekonominė nauda. Jei viešojo sektoriaus subjektas atsakingas už tam tikrą sumą

administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra viešojo sektoriaus subjekto pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

- pagrindinės veiklos;
- kitos veiklos;
- finansinės investicinės veiklos.

SAŃAUDOS

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės investicinės veiklos sąnaudos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, remonto sąnaudos, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, nuomos sąnaudos, pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Finansavimo sąnaudos patiriamos, kai viešojo sektoriaus subjektas iš savo uždirbtų pajamų (iš suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų) finansuoja kito subjekto išlaidas arba finansavimo sumas perduoda kitiems (ne viešojo sektoriaus) subjektams programoms vykdyti.

SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR KITOS SKOLINIMOSI IŠLAIDOS

Savivaldybės vardu gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos, skolinimosi išlaidos apskaitomos vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis.

OPERACIJOS UŽSIENIO VALIUTA

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

Sudarant finansines ataskaitas, valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Pelnas ar nuostolis iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų, likučių perkainojimo dieną registruojami finansinės investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

STRAIPSNIŲ TARPUSAVIO UŽSKAITOS

Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose rodoma atskirai. Jų tarpusavio užskaita gali būti atliekama tik jei ją leidžia atlikti kuris kitas VSAFAS.

KITI APSKAITOS PRINCIPAI

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis VSAFAS, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą. Kiti apskaitos principai nenaudojami.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (P01)

Rengiant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį už 2019 m., viešojo sektoriaus subjektai, pagal Kontrolės ir audito tarnybos atliktų patikrinimų aktus, o taip pat ir patys pastebėję neatitikimus, užregistravo klaidų taisymus po konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2018 m. patvirtinimo VSAKIS.

Esminės klaidos ištaisytos pagal 7-ojo VSAFAS nuostatas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota 1 002,98 tūkst. Eur. esminių apskaitos klaidų taisymų įtaka.

Didžiausios esminės klaidos buvo užregistruotos sudarant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Užregistravus rankinį įrašą Nr. 1211 buvo sutvarkyti finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučiai pagal K-KSP-N-KK-M ir K-KSP-I-KK ataskaitas sumoje 28,3 tūkst. Eur. Užregistravus rankinį įrašą Nr. 1137, buvo atstatytas finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto pergrupavimas, kuris skirtas praėjusių laikotarpių klaidoms taisyti ir sutvarkytas praėjusio laikotarpio likutis, sumoje 1 071,55 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį VSS nekeitė apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus (P02)

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatu ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 (Žin.,2005, Nr.118-4287), trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindines valstybės funkcijas.

Šio aiškinamojo rašto priede „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ detalizuojamos Savivaldybės 2019 m. patirtos sąnaudos pagal valstybės funkcijas.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo priskaičiuota 117 913,95 tūkst. sąnaudų, tai 12 311,21 tūkst. Eur. daugiau nei 2018 m. Daugiausia jų tenka švietimo segmentui 47 973,04 tūkst. Eur (40,68 proc.), socialinės apsaugos segmentui – 28 403,35 tūkst. Eur (24,09 proc.) ir sveikatos apsaugos segmentui – 12 407,18 tūkst. Eur (10,52 proc.).

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 62 037,15 tūkst. Eur. (52,61 proc. visų sąnaudų). Iš jų, 38 082,50 tūkst. Eur. (61,39 proc.) tenka švietimo, 9 744,61 tūkst. Eur. (15,71 proc.) - sveikatos apsaugos, 5 851,82 tūkst. Eur. (9,43 proc.) - poilsio, kultūros ir religijos segmentams. Lyginant su 2018 m. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 7 905,82 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo priskaičiuota 4 570,91 tūkst. Eur. nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų. Tai sudarė tik 3,88 proc. visų sąnaudų. Daugiausia iš jų teko būsto ir komunalinio ūkio segmentui 1 497,38 tūkst. Eur (32,76 proc.), ekonomikos segmentui – 1 185,97 tūkst. Eur (25,95 proc.) ir švietimo segmentui – 963,11 tūkst. Eur. (21,07 proc.). Lyginant su 2018 m., nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo 469,85 tūkst. Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį buvo priskaičiuota 3 203,61 tūkst. Eur, lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 163,39 tūkst. Eur. ir sudarė 2,72 proc. visų sąnaudų. Didžiausia dalis šių sąnaudų tenka švietimo funkcijai – 1 883,04 tūkst. Eur. (58,78 proc.), poilsio, kultūros ir religijos – 527,84 tūkst. Eur. (16,48 proc.) bei būsto ir komunalinio ūkio funkcijai – 352,80 tūkst. Eur. (11,01 proc.).

Komandiruočių sąnaudos, kaip ir praėjusį laikotarpį sudarė 0,18 proc. visų sąnaudų, bet lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 22,09 tūkst. Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 214,33 tūkst. Eur. Daugiausia – 103,52 tūkst. Eur. (48,30 proc.) komandiruočių sąnaudų teko švietimo, 67,01 tūkst. Eur. (31,27 proc.) – bendras valstybės paslaugų funkcijas atliekantiems viešojo sektoriaus subjektams.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje transporto sąnaudos sudarė 313,57 tūkst. Eur, tai yra 0,27 proc. visų sąnaudų. Didžiausia dalis jų tenka švietimo funkcijai – 107,73 tūkst. Eur. (34,36 proc.), poilsio, kultūros ir religijos funkcijai – 77,74 tūkst. Eur. (24,79 proc.) ir sveikatos apsaugos funkcijai – 65,72 tūkst. Eur. (20,96 proc.) Lyginant su praėjusiu laikotarpiu transporto sąnaudos padidėjo 34,59 tūkst. Eur.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 149,36 tūkst. Eur, tik 0,13 proc. visų sąnaudų. Iš jų, daugiausia buvo priskaičiuota švietimo – 56,78 tūkst. Eur. (38,01 proc.), bendrų valstybės paslaugų – 26,72 tūkst. Eur. (17,89 proc.), socialinės apsaugos – 24,11 tūkst. Eur. (16,14 proc.) ir sveikatos apsaugos – 21,95 tūkst. Eur. (14,70 proc.) funkcijoms. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu kvalifikacijos kėlimo sąnaudos padidėjo 38,87 tūkst. Eur.

Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 6 426,26 tūkst. Eur. (5,45 proc. visų sąnaudų). Didžiausia šių sąnaudų dalis teko aplinkos apsaugos 1 774,35 tūkst. Eur (27,61 proc.), ekonomikos – 1 476,26 tūkst. Eur (22,97 proc.), poilsio, kultūros ir religijos – 1 304,92 tūkst. Eur (20,31 proc.) ir 1 081,56 tūkst. Eur (16,83 proc.) būsto ir komunalinio ūkio segmentams. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos sumažėjo 298,17 tūkst. Eur.

Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3 009,20 tūkst. Eur. Tai sudarė 2,55 proc. visų sąnaudų. Lyginant su praėjusiu ataskaitinio laikotarpiu padidėjo 2 430,80 tūkst. Eur.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 5 443,84 tūkst. Eur. Tai sudarė 4,62 proc. visų sąnaudų. Daugiausia atsargų sunaudota viešojo sektoriaus subjektuose, kurie atlieka švietimo funkciją – 3 451,92 tūkst. Eur. (63,41 proc.), sveikatos apsaugos – 1 146,87 tūkst. Eur. (21,07 proc.). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos padidėjo 591,15 tūkst. Eur.

Socialinių išmokų sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 22 116,83 tūkst. Eur. Lyginant su 2018 m. šios sąnaudos padidėjo 887,94 tūkst. Eur., tačiau procentine išraiška nuo visų sąnaudų išlieka panaši - 18,76 proc. (2018 m. – 20,1 proc.). Beveik visos šios sąnaudos 22 041,24 tūkst. Eur. (99,66 proc.) tenka socialinės apsaugos funkcijas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams.

Nuomos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 103,29 tūkst. Eur., tai sudarė tik 0,09 visų sąnaudų. Daugiausia jų, kaip ir praėjusį laikotarpį, teko sveikatos apsaugos 76,26 tūkst. (73,83 proc.), poilsio, kultūros ir religijos 20,27 tūkst. Eur. (19,62 proc.) ir švietimo – 4,68 tūkst. Eur. (4,53 proc.) funkcijas atliekantiems viešojo sektoriaus subjektams. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu nuomos sąnaudos padidėjo 16,54 tūkst. Eur.

Finansavimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4 926,35 tūkst. Eur. Tai sudarė 4,18 proc. visų sąnaudų. Didžioji dalis – 1 813,04 tūkst. Eur. (36,80 proc.) teko švietimo funkcijai, 1 386,46 tūkst. Eur. (28,14 proc.) – socialinės apsaugos funkcijai, 801,09 tūkst. Eur. (16,26 proc.) – poilsio, kultūros ir religijos funkcijai. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu finansavimo sąnaudos sumažėjo 624,46 tūkst. Eur.

Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 5 399,25 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu šios sąnaudos padidėjo 999,6 tūkst. Eur., tačiau procentine išraiška beveik nesiskiria nuo praėjusių metų ir sudarė 4,58 proc. visų sąnaudų (2018 m. – 4,2 proc.). Daugiausia šių sąnaudų atiteko švietimo – 1 017,80 tūkst. Eur. (18,85 proc.), ekonomikos – 1 116,00 tūkst. Eur. (20,67 proc.), panašias sumas pasidalina švietimo – 1017,80 tūkst. Eur (18,85 proc.) bei poilsio, kultūros ir religijos 999,76 tūkst. Eur. (18,52 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Pagrindinės veiklos sąnaudų, pateiktų šiame ataskaitų rinkinyje, negalime tiesiogiai lyginti su išlaidomis Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, kadangi sąnaudos finansinių ataskaitų rinkinyje rodomos kaupimo principu, o biudžeto vykdymo ataskaitose – piniginiu, skiriasi sąnaudų klasifikacija nuo išlaidų klasifikacijos ir ne visos sąnaudos yra finansuojamos iš savivaldybės biudžeto, viešojo sektoriaus subjektai gauna finansavimą ir iš kitų šaltinių.

Ilgalaikis nematerialusis turtas (P03)

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas priede „Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Laikotarpio pabaigoje Savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė sudarė 913,00 tūkst. Eur. Ataskaitoje didžiausią dalį sudarė nebaigti projektai – 370,69 tūkst. Eur. ir programinė įranga ir licencijos – 274,46 tūkst. Eur.

Per 2019 m. ilgalaikio nematerialiojo turto įsigyta už 253,14 tūkst. Eur. Šioje sumoje didžiausią dalį sudarė kitas ilgalaikis nematerialusis turtas 106,51 tūkst. Eur., programinės įranga ir licencijos 94,29 tūkst. Eur., nebaigti projektai 44,77 tūkst. Eur. ir patentai 7,57 tūkst. Eur. Per 2019 m. buvo priskaičiuota 169,51 tūkst. Eur. amortizacijos. Laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacija sudarė 1 818,68 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo priskaičiuota ilgalaikio nematerialaus turto nuvertėjimo. 2019 metais buvo nurašyta seno, veikloje nebenaudojamo, amortizuoto ilgalaikio nematerialaus turto už 137,33 tūkst. Eur. (likutinė turto vertė sudarė 0,7 tūkst. Eur.).

Per 2019 m. ilgalaikis nematerialusis turtas padidėjo 85,75 tūkst. Eur. Labiausiai išaugo nebaigtų projektų ir kito ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė. Įeinančių subjektų ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė sudarė 2,7 tūkst. Eur.

Ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas VSS veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudarė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1 401,14	1 487,21

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Naujo turto, įsigyto perduoti, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	62,24

Tyrimų išlaidų sumą, pripažintą to laikotarpio sąnaudomis, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto nuvertėjimo nebuvo priskaičiuota, taip pat nebuvo ir nuvertėjimo nuostolių panaikinimo ar sumažinimo.

Informacija apie nematerialiojo turto pokyčius dėl įeinančių viešojo sektoriaus subjektų 2019 metais pateikta priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės kiti konsolidacijos pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Laikotarpio pabaigoje Savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 166 483,10 tūkst. Eur., iš jų, 14 475,75 tūkst. Eur. sudarė ilgalaikio materialiojo turto, įvertinto tikrąja verte, likutinė vertė.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė 23 168,67 tūkst. Eur., tame skaičiuje neatlygintinai gauto turto iš ne viešojo sektoriaus subjektų įsigijimo savikaina sudarė 897,7 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta nenaudojamo materialaus turto, kurio likutinė vertė sudarė 416,0 tūkst. Eur. Per 2019 m. buvo priskaičiuota 4 470,89 tūkst. Eur. nusidėvėjimo. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupto nusidėvėjimo suma sudarė 74 508,21 tūkst. Eur. Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį buvo 0,88 tūkst. Eur. (buvo nuvertintas ir išskeltas pardavimui nebenaudojamas greitosios medicinos pagalbos automobilis). Laikotarpio pabaigoje turto nuvertėjimas sudarė 556,0 tūkst. Eur. ir lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu nepasikeitė.

Įeinančių subjektų ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė sudarė 790,02 tūkst. Eur. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto pokyčius dėl įeinančių viešojo sektoriaus subjektų 2019 metais pateikta priede „Materialiojo turto balansinės vertės kiti konsolidacijos pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Per 2019 m. ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė padidėjo 23 528,6 tūkst. Eur. Didžiausią dalį, 40,08 proc., Savivaldybės konsoliduotojo turto likutinės vertės sudarė kiti pastatai - 66 727,55 tūkst. Eur., 29,81 proc. - infrastruktūros ir kiti statiniai, kurių likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 49 625,18 tūkst. Eur. ir 14,09 proc. - nebaigta statyba, kuri, lyginant su 2018 m., padidėjo ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 23 452,26 tūkst. Eur.

Materialiojo ilgalaikio turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjektų veikloje, įsigijimo savikaina sudarė 11 261,2 tūkst. Eur.:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
11 261,16	11 183,14

Materialiojo ilgalaikio turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai viešojo sektoriaus subjektai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Materialiojo ilgalaikio turto, užstatyto kaip išipareigojimų įvykdymo garantija, viešojo sektoriaus subjektai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjektų veikloje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Turto, kuris laikinai nenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinę vertę sudaro 6,2 tūkst. Eur.:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
6,18	0,74

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami viešojo sektoriaus subjekto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik tai pajamoms iš nuomos, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	0,00

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė buvo 32,13 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijai, vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės tarybos sprendimais, buvo leista finansinės nuomos būdu įsigyti lengvuosius automobilius. Informacija apie turto, naudojamo pagal finansinę nuoma (lizingą) balansinę vertę pateikiama 1 lentelėje.

1 lentelė

TURTO, NAUDOJAMO PAGAL FINANSINĘ NUOMA (LIZINGĄ) BALANSINĖ VERTĖ

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	32,13	
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės	32,13	
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiamečiai sodiniai		
3.5	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	32,13	

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendra vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 114,5 tūkst. Eur.:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
114,5	0,00

Ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimas iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) susidarė VSS pergrupuojant turta, priskirtą ne toms turto grupėms, atstačius neteisingai priskaičiuotą nusidėvėjimą, taisant klaidas.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, ar turintis kitų vertybių, pateikta priede „Ilgalaikio materialiojo turto vertė pagal grupes“.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 762,75 tūkst. Eur. ir pateikiama priede „Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje“:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
762,75	747,00

Informacija apie koncesininkų valdomą turta ir apie Savivaldybės sudarytas koncesijos sutartis pateikta priede „Panevėžio miesto savivaldybės informacija apie sudarytas koncesijos sutartis ir valdžios subjektų partnerystės sutartis“.

Finansinis turtas P05, P06

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikį finansinį turta sudarė 66 948,47 tūkst. Eur. investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus (99,99 proc.). Tai Savivaldybės kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų nuosavas kapitalas, kuris, lyginant su 2018 m., padidėjo 249,55 tūkst. Eur. Likusį 0,01 proc. sudarė investicijos į kitus subjektus (1,53 tūkst. Eur.).

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės (balanso) finansines eilutes. Ši ataskaita pateikta priede „Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)“.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 22 dalimi prie viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) priskirti pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, kuriems valstybė, savivaldybė, biudžetinės įstaigos daro lemiamą poveikį, taip pat pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, kuriems vienas ar keli valstybės, savivaldybės, biudžetinės įstaigos kontroliuojami pelno nesiekiantys juridiniai asmenys daro lemiamą poveikį (sąlygos lemiamam poveikiui atsirasti nustatytos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 10² dalyje).

LR Finansų ministerija parengė Viešojo sektoriaus subjektų sąrašą, į kurį buvo įtrauktos šios Panevėžio miesto viešosios įstaigos:

Eil. Nr.	Subjekto kodas	Subjekto pavadinimas	Įsteigimo arba tapimo viešojo sektoriaus subjektu data
1.	148328495	Viešoji įstaiga „Panevėžio turizmo informacijos centras“	2019.01.01
2.	300557924	Viešoji įstaiga „Panevėžio mokslo ir technologijų parkas“	2019.01.01
3.	304764443	Viešoji įstaiga futbolo akademija „Panevėžys“	2019.01.01
4.	304977968	Viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“	2019.01.01

Visos kontroliuojamos viešosios įstaigos pateikė savo ataskaitų rinkinius VSAKIS, todėl priede „Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinėje finansinės būklės ataskaita (balansas)“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje informacijos nėra.

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, pokyčių nebuvo. Per ataskaitinį laikotarpį vertybinių popierių neįsigyta. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parduoti laikomo finansinio turto vertė buvo 1,53 tūkst. Eur.

Įeinantys subjektai parduoti laikomo finansinio turto vertei ir iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto bei suteiktų paskolų vertei įtakos neturėjo, todėl informacija neteikiama.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto, suteiktų paskolų, ilgalaikių terminuotų indėlių VSS neturėjo, išvestinių finansinių priemonių veikloje netaikė, todėl informacija šiame ataskaitų rinkinyje neteikiama.

Per ataskaitinį laikotarpį VSS apskaitoje nebuvo užregistruota abejotinių gautinių pagrindinių nuomos įmokų sumų, neapibrėžtųjų nuomos mokesčių, kurie buvo pripažinti pajamomis.

Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta 2 lentelėje:

2 lentelė

PAGAL PANAUDOS SUTARTIS PERDUOTO TURTO BALANSINĖ VERTĖ PAGAL TURTO GRUPES
 PASKUTINĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO DIENA

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	102,42	72,36
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	73,18	49,10
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	11,10	13,85
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	18,13	9,41
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.1	Medynai		
3.1	Parkų ir skverų želdiniai		
3.1	Daugiamečiai sodiniai		
3.1	Pasėliai		
3.1	Kitas biologinis turtas		

4	Atsargos	2,87	2,91
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	2,87	2,91
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	105,29	75,27

Būsimosios pagrindinės veiklos nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė

BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS VEIKLOS NUOMOS ĮMOKŲ, NUMATOMŲ GAUTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS

Eil. Nr.	Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	Per vienerius metus	128,78
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	281,75
3	Po penkerių metų	69,45
4	Iš viso	479,99

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė sudarė 114,77 tūkst. Eur. Informacija pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė

IŠNUOMOTO VEIKLOS NUOMA TURTO BALANSINĖ VERTĖ PAGAL TURTO GRUPES

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	114,77	181,9
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	114,77	181,9
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		

3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiamečiai sodiniai		
3.5	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	0	0
4.1	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	114,77	181,9

Biologinis turtas (P07)

Informacija apie biologinio turto grupes ir jų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biologinio turto turėjo ir apskaitoje apskaitė Panevėžio gamtos mokykla ir Savivaldybės administracija. Biologinio turto vertė, lyginant su 2018 m. padidėjo 992,5 tūkst. Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2 284,52 tūkst. Eur. Gyvūnų prieauglis 2019 m. buvo 0,2 tūkst. Eur., sušerta ropliams ir parduota – 0,3 tūkst. Eur. Per ataskaitinius metus buvo užpajamuota 10 naujų želdynų, kurių vertė 981,44 tūkst. Eur. Įsigyta ir atsodinta jau įveistuose parkuose želdinių už 2,56 tūkst. Eur. Vykdamas projektą finansuojamą ES struktūrinių fondų lėšomis kuriamas naujas Kniaudiškių parkas, kurio vertė sudaro 8,54 tūkst. Eur.

Parkų ir skverų želdiniai teikia socialinę, rekreacinę naudą. Patikimai įvertinti tikrąją vertę jų negalima, nes nežinoma jų įsigijimo savikaina, todėl biologinis turtas Administracijos apskaitoje užregistruotas atkuriamąja verte. 2019 m. nespėta įvertinti ir užpajamuoti visų parkų ir skverų želdinių, vertinimo darbai bus tęsiami 2020 m.

Biologinis turtas pagal paskirtį skirstomas:

Eil. Nr.	Biologinio turto paskirtis ir įvertinimo metodas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Gyvūnai	1,85	
1.1	Tikrąja verte	1,85	
2	Medynai		
2.			
3	Parkų ir skverų želdiniai	2 282,68	1 290,14
3.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	2 282,68	1 290,14
4	Daugiamečiai sodiniai		
4.			
5	Pasėliai		
5.			
6	Kitas biologinis turtas		
6.			
7	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą		
7.			
8	Iš viso	2 284,52	1 290,14

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS apskaitoje nebuvo medynų.
Mineralinių išteklių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės VSS neturėjo.
Želdinių įsigijimo ir priežiūros išlaidos, pripažintos viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis sudarė 416,88 tūkst. Eur.:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
416,88	416,24

Per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostolių nebuvo.

Įeinantys subjektai neturėjo įtakos biologinio turto pokyčiams, todėl informacija neteikiama.

Atsargos (P08)

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 737,26 tūkst. Eur. Dėl sėkmingų Savivaldybės administracijos pardavimų ženkliai (94,41 proc. lyginant su 2018 m.) sumažėjo prie atsargų priskirto ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, straipsnis ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 259,38 tūkst. Eur. Turtas perkeliamas į ilgalaikį turtą skirtą parduoti, nes nebenaudojamas savivaldybės funkcijoms vykdyti, jo remonto išlaidos viršija įsigijimo vertę.

Informacija apie materialųjį turtas, kuris buvo parduotas per ataskaitinį laikotarpį, tokio turto pardavimo rezultatus ir sprendimo parduoti tokį turtą datas ir priežastis pateikiamas 5 lentelėje:

5 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupė iki perkėlimo į atsargas	Pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo	Sprendimo parduoti data	Sprendimo parduoti priežastis
1	2	3	4	5
1	Gyvenamieji pastatai	102,52	2019-02-21, 2019-03-21, 2019-12-19	LR vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 dalies 26 punktą
2	Kiti pastatai	-25,56	2014-11-27, 2019-12-19	Parduota Viešame aukcione
3	Transporto priemonės	0,80	2017-04-28; 2019-03-21	Nebenaudojamas įstaigos veikloje
4	Iš viso	77,76	X	X

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje medžiagų, laikomų pas trečiuosius asmenis, nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų VSS neturėjo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo užregistruoto sumažintos atsargų vertės atkūrimo.

Išankstiniai apmokėjimai (P09)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 498,11 tūkst. Eur. Didžiausią dalį 342,25 tūkst. Eur. (68,71 proc.) sudarė ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti (tame skaičiuje 0,88 tūkst. Eur. ES lėšos pervestos paslaugų teikėjams vykdančioms neformalaus vaikų švietimo programas - pavėluotai gavus finansavimą

iš Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centro, programų vykdytojai 2019 m. nespėjo panaudoti visų gautų asignavimų; 339,45 tūkst. Eur. sumokėtas ES lėšų avansas ekologiškų autobusų įsigijimui vykdant projektą „Miesto viešojo transporto priemonių parko atnaujinimas Panevėžio mieste“). Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams lyginant su 2018 m. sumažėjo 68,2 proc. ir ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudarė 87,3 tūkst. Eur. Iš jų, 67,62 tūkst. Eur. avansiniai mokėjimai pagal sutartis rangos darbų vykdytojams (elektros įrenginių iškėlimo išlaidos projekto „Laisvės aikštės ir jos prieigų kompleksinis sutvarkymas“ – 56,47 tūkst. Eur., projekto „Panevėžio A. Jakšto g. rekonstrukcija“ – 3,72 tūkst. Eur., projekto „Komunalinių atliekų rūšiuojamojo surinkimo infrastruktūra“ 7,43 tūkst. Eur., 10,23 tūkst. Eur. avansiniai mokėjimai už elektros abonentų prijungimo paslaugas, energijos skirstymo operatoriaus atliekamoms paslaugoms) ir kitas paslaugas. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos, lyginant su 2018 m., liko beveik nepakitę ir sudarė 62,12 tūkst. Eur. arba 12,47 proc. visų išankstinių mokėjimų balansinės vertės. Tai viešojo sektoriaus subjektų sąnaudos prenumeratai, išlaidos draudimo bendrovėms ir kt.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta priede „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus VSS pavedimams vykdyti per ataskaitinį laikotarpį pateikiami 6 lentelėje:

6 lentelė

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS VSS PAVEDIMAMS VYKDYTI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	0,64	
1.1	Išankstiniai apmokėjimai VSS pavedimams vykdyti iš valstybės biudžeto		
1.2	Išankstiniai apmokėjimai VSS pavedimams vykdyti iš savivaldybės biudžeto		
1.3	Išankstiniai apmokėjimai VSS pavedimams vykdyti iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	0,64	
1.4	Išankstiniai apmokėjimai VSS pavedimams vykdyti iš kitų finansavimo šaltinių		

Gautinos sumos (P10)

Informacija apie gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 7 046,12 tūkst. Eur. ir tai yra 22,27 proc. daugiau lyginant su 2018 m.

Didžiausią dalį gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos – 3 406,51 tūkst. Eur., gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas – 1 950,21 tūkst. Eur., gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 1 831,97 tūkst. Eur., kitos gautinos sumos – 340,65 tūkst. Eur., gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos – 49,07 tūkst. Eur. ir gautinos finansavimo sumos – 6,13 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS apskaitoje buvo užregistruota 538,42 tūkst. Eur. gautinų sumų nuvertėjimas, mažinantis gautinų sumų balansinę vertę. Tame skaičiuje Savivaldybės išdo apskaitoje užregistruotas mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas – 273,6 tūkst. Eur. susidaręs iš

bankrutuojančių, likviduotų ir išregistruotų, reorganizuotų juridinių vienetų, bendrovių, kurioms yra pareikšti kreditiniai reikalavimai dėl įsiskolinimų, pradelstų daugiau kaip 360 dienų.

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 41,11 tūkst. Eur.

Informacija apie po vienu metų gautinų sumų pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė

Eil. Nr.	Grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1	Suteiktų paskolų		
1.1	Per vienus metus*		
1.2	Nuo vienu iki penkerių metų		
1.3	Po penkerių metų		
2	Kitų ilgalaikių gautinų sumų	41,11	41,11
2.1	Per vienus metus*	41,11	41,11
2.2	Nuo vienu iki penkerių metų		
2.3	Po penkerių metų		
3	Iš viso	41,11	41,11

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektai nebuvo suteikę paskolų.

Finansavimo sumos (P12)

Savivaldybės funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš Savivaldybės gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų), bet ir iš kitų biudžetų gaunamų finansavimo sumų: valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas Savivaldybės funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Informacija apie finansavimo sumų šaltinius, pokyčius per metus pateikta aiškinamojo rašto priede „Finansavimo sumos pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likutis buvo 78 824,35 tūkst. Eur., iš jų: iš valstybės biudžeto 49 481,44 tūkst. Eur., iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 25 937,99 tūkst. Eur. ir iš kitų šaltinių – 3 405,83 tūkst. Eur.

Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelyje per ataskaitinį laikotarpį įstaigos parodė ne tik finansavimo sumų pergrupavimą tarp šaltinių ir paskirties, bet ir praėjusių praėjusiųjų laikotarpių klaidų taisymus, susijusius su finansavimo sumomis. Taip pat į pergrupavimą įtrauktos Administracijos inventorizuoto ilgalaikio turto, gauto iš valstybės biudžeto (Aplinkos apsaugos ministerijos) finansavimo sumos.

2019 m. įeinantys subjektai neturėjo didelės įtakos finansavimo sumų padidėjimui, tai sudarė tik 0,67 tūkst. Eur. finansavimo sumų iš kitų šaltinių (8 lentelė):

8 lentelė

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Įeinantys subjektai
1	Iš valstybės biudžeto:	
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	
2	Iš savivaldybės biudžeto:	
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	
4	Iš kitų šaltinių:	0,67
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,67
5	Iš viso finansavimo sumų	0,67

Finansiniai įsipareigojimai (P13, P14)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės finansinius įsipareigojimus sudarė gautos ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos, finansinės nuomos (lizingo) ir kiti įsipareigojimai.

Informacija apie ilgalaikių ir trumpalaikių skolinių įsipareigojimų pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašo priede „Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį periodą“.

Įeinantys subjektai neturėjo įtakos įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokyčiams, todėl informacija neteikiama.

Savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai, lyginant su 2018 m., padidėjo 563,39 tūkst. Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3 380,18 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį Savivaldybės prisiimtuose finansiniuose įsipareigojimuose sudaro gautos paskolos 5 578,26 tūkst. Eur. Gautos paskolos pagal grąžinimo laikotarpius pateiktos 9 lentelėje:

9 lentelė

GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS PASKUTINĘ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO DIENĄ

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieni metai	978,74	978,74
2	Nuo vieno iki dvejų metų	479,40	479,40
3	Nuo dvejų iki trejų metų	2 288,71	2 288,71
4	Nuo trejų iki ketverių metų	1 183,93	1 183,93
5	Nuo ketverių iki penkerių metų		
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	647,48	647,48
7	Iš viso	5 578,26	5 578,26

Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta 10 lentelėje.

10 lentelė

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus		41,52	2 172,12
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		41,52	2 172,12
2	Nuo vieno iki penkerių metų			2 717,14
3	Po penkerių metų		647,48	
4	Iš viso paskolų (1+2+3)		689,00	4 889,26

LR Finansų ministerijos UAB „Aukštaitijos vandenys“ suteiktos paskolos valstybės vardu, už kurią garantavo Panevėžio miesto savivaldybė, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 217,30 tūkst. Eur., iš kurio 0,7 tūkst. Eur. priskaičiuotų, bet dar nesumokėtų palūkanų likutis. Bendrovė paskolą grąžina pagal grafiką du kartus per metus. Už paskolą mokamos fiksuotos metinės palūkanos, kiekvienai paimtai paskolos daliai. Finansinėse ataskaitose kasmet mažėja negrąžintos paskolos likutis. Įmonės mokumo rodikliai geri, todėl tikimybė, kad garantinius įsipareigojimus turės vykdyti Panevėžio miesto savivaldybė yra lygi nuliui procentų.

Negrąžintų finansinių įsipareigojimų palūkanų svartinis vidurkis metų pabaigoje sudarė 1,013 proc. (2018 m. pabaigoje - 0,76 proc.). Palūkanų svartinis vidurkis padidėjo 0,253 punkto.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė buvo 32,13 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijai, vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės tarybos sprendimais, buvo leista finansinės nuomos būdu įsigyti lengvuosius automobilius. Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis pateikti 11 ir 12 lentelėse.

11 lentelė

FINANSINĖS NUOMOS PASLAUGOS GAVĖJO ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL LAIKOTARPIUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	8,12	8,12
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	15,56	23,67
3	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	23,67	31,79

12 lentelė

ILGALAIKIS FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
1	2	3	4
1	Per vienerius metus	8,12	8,12
1.1	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	8,12
1.2	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	0,00
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	15,56	15,56
3	Po penkerių metų		
4	Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	23,67	X
5	Palūkanos (-)	0,00	X
6	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė (4-5)	23,67	23,67

Būsimos pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius pateiktos 13 lentelėje.

13 lentelė

BŪSIMOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS

Eil. Nr.	Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	2,45
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	
3	Po penkerių metų	
4	Iš viso	2,45

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinos nuomos įmokos sudarė 2,45 tūkst. Eur., iš jų:
Viešoji įstaiga Panevėžio miesto odontologijos poliklinika 0,23 tūkst. Eur.;
Viešoji įstaiga Panevėžio miesto greitosios medicinos pagalbos stotis 1,87 tūkst. Eur.;
Panevėžio miesto dailės galerija 0,25 tūkst. Eur.;
Viešoji įstaiga futbolo akademija „Panevėžys“ 0,10 tūkst. Eur.

Informacija apie nuomos įmokų, pripažintų laikotarpio sąnaudomis, ir subnuomos įmokų, pripažintų laikotarpio pajamomis per ataskaitinį laikotarpį pateikta 14 ir 15 lentelėse.

14 lentelė

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-57,91	-39,64
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)	-45,38	-47,10
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)	2,04	1,93

15 lentelė

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	Per vienerius metus (suma)	0,10	
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso	0,10	

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal panaudos sutartis gauto turto vertė sudarė 30 227,81 tūkst. Eur. Nematerialusis turtas sudarė 19.64 tūkst. Eur. (0,06 proc.), materialusis turtas - 30 098,82 tūkst. Eur. (99,57 proc.) ir atsargos – 109,35 tūkst. Eur. (0,36 proc.). Didžiausią dalį materialaus turto pagal panaudos sutartis sudaro žemė 29 576,91 tūkst. Eur.

Informacija apie panaudą pagal turto grupes pateikta lentelėje.

16 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Nematerialusis turtas	19,64	19,65
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	19,64	19,65
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	30 098,82	29 318,93
2.1	Žemė	29 576,91	28 685,41
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	34,59	17,61
2.7	Transporto priemonės	188,76	31,09
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	184,34	99,70
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	114,22	485,12
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiamėčiai sodiniai		
3.5	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	109,35	281,20
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		

4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	109,35	281,20
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	30 227,81	29 619,78

Lyginant su 2018 m. turto, gauto pagal panaudos sutartis, padidėjo 608,3 tūkst. Eur.

Finansinių įsipareigojimų, apskaitomų tikrąja verte ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektai neturėjo iš išvestinių finansinių priemonių, atsirandančių finansinių įsipareigojimų, todėl informacija neteikiama.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektai neturėjo planuojamų sandorių, kurių finansinei rizikai valdyti naudojamos išvestinės finansinės priemonės, tačiau nesitikima, kad jie bus vykdomi, todėl informacija neteikiama.

Atidėjiniai (P15)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS apskaitoje buvo užregistravę 96,76 tūkst. Eur. atidėjinių. 2019 m. gruodžio 31 d. įstaigose pirmą kartą suformuoti 95,84 tūkst. Eur. atidėjinių pensijų išmokoms, apskaičiavus ir užregistravus buhalterinėje apskaitoje sąnaudas pensijų išmokoms, vadovaujantis Darbo kodekso 56 str. 1d. 4 punkto nuostatomis ir, taikant 24 VSAFAS standartą pirmą kartą, pripažinti trumpalaikiais atidėjiniais. Administracijos apskaitoje atidėjiniai priskiriami prie trumpalaikių įsipareigojimų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 0,92 tūkst. Eur., tai įsiskolinimai fiziniams asmenims bylinėjimosi išlaidų.

Duomenys apie atidėjinius pateikta šio aiškinamojo rašto priede „Atidėjiniai pagal paskirtį“.

Įeinantys subjektai neturėjo įtakos atidėjinių pokyčiams, todėl informacija neteikiama.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai atidėjiniai sudarė 68,86 tūkst. Eur., t. y. 71,17 proc. visų atidėjinių. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką pateikti 17 lentelėje:

17 lentelė

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ NAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus	68,86	68,86
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai	68,86	68,86
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2	Nuo vieno iki penkerių metų	27,90	27,90
3	Po penkerių metų		
4	Atidėjinių suma, iš viso	96,76	96,76

Mokėtinos sumos (P17)

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

Mokėtinos sumos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu išaugo 16,94 proc. ir sudarė 6 044,88 tūkst. Eur. Didžiausią dalį trumpalaikių mokėtinų sumų 4 643,61 tūkst. Eur. (76,82 proc.) sudarė sukauptos mokėtinos sumos (tame skaičiuje 3 911,08 tūkst. Eur. sukauptos atostoginių sąnaudos). Tiekėjams mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 491,97 tūkst. Eur. (8,14 proc.) ir

lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 47,33 proc. Mokėtinios dotacijos, subsidijos ir finansavimo sumos lyginant su praėjusiu laikotarpiu sumažėjo 56,14 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 60,82 tūkst. Eur. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 848,48 tūkst. Eur., tame skaičiuje 43,30 tūkst. Eur. gauti išankstiniai apmokėjimai, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 749,06 tūkst. Eur. (12,39 proc.), kurie lyginant su parėjusiu laikotarpiu padidėjo 27,8 proc. ir 56,12 tūkst. Eur. kitų mokėtinų sumų.

Grynasis turtas (P18)

Savivaldybės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 167 160,87 tūkst. Eur., tai yra 64,41 proc. nuo viso Savivaldybės turto. Tiek lėšų liktų Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervas, lyginant su parėjusiu laikotarpiu, padidėjo 1 338,52 tūkst. Eur. tikrosios vertės rezervo pokytis susidarė perskaičiavus žemės ir kultūros vertybių tikrąją vertę. Atlikus žemės ir kultūros vertybių vertinimą nustatytas tikrosios vertės padidėjimas. Žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė paskutinį kartą nustatyta 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis, vadovaujantis VĮ Registrų centras duomenimis panaudojant žemės verčių žemėlapi.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuosavybės metodo įtaka sudarė 26 602,60 tūkst. Eur. Savivaldybės administracija apskaitoje užregistravo nuosavybės metodo pasikeitimą:

- ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka – 202,74 tūkst. Eur.;
- kontroliuojamųjų subjektų pelno dalis tenkanti savivaldybei – 2 042,44 tūkst. Eur., nuostolis-17,66 tūkst. Eur.;
- priskaitytas investicijų vertės pasikeitimas, priskaičius bei išmokėjus 801,00 tūkst. Eur. dividendų už 2018 m.;
- įvertinus 2019 m. asocijuotų subjektų rezultatus pelno dalis tenkanti Savivaldybei sudaro 12,49 tūkst. Eur.

Įeinančių subjektų įtaka 2019 m. grynojo turto pokyčiui parodyta 18 lentelėje.

18 lentelė

GRYNOJO TURTO KITI KONSOLIDAVIMO POKYČIAI

Straipsniai	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažum os dalis
	Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8
Įeinantys subjektai	0				738,55	738,55	238,15

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje valiutos perkainojimo rezervo nebuvo, todėl informacija neteikiama.

Mokesčių pajamos (P19)

Informacija apie mokesčių pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto priede „Mokesčių sumos pagal atskirą mokesčių grynąją vertę“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokesčių pajamos grynąja verte sudarė 54 772,04 tūkst. Eur. Tai pajamos, priskaitytos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis. Palyginti su praėjusiais metais, mokesčių pajamos padidėjo 4 510, 55 tūkst. Eur. Didžiausią dalį mokesčių pajamų, kaip ir 2018 m., sudarė gyventojų pajamų mokestis 51 355,15 tūkst. Eur (93,76 proc.), lyginant su 2018 m. buvo surinkta 4 346,58 tūkst. Eur. daugiau. Likusius 3 416,89 tūkst. Eur., sudarė pajamos iš nekilnojamojo turto mokesčio 2 572,25 tūkst. Eur., žemės mokesčio – 582,43 tūkst. Eur., paveldimo turto mokesčio – 48,51 tūkst. Eur ir kiti mokesčių (už valstybinius gamtos išteklius 55,71 tūkst. Eur. ir už gamtos teršimą – 157,99 tūkst. Eur.).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje nebuvo užregistruota mokesčių pajamų, kurios būtų įvertintos tikrąja verte, todėl informacija neteikiama.

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (P21)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 15 636,18 tūkst. Eur. Didžiąją dalį – 14 978,05 tūkst. Eur.- sudarė suteiktų paslaugų pajamos.

Tai VSS pajamos už suteiktas paslaugas sveikatos priežiūros, švietimo ir ugdymo, sporto, socialines ir kitas paslaugas. Kitos pagrindinės 2019 m. veiklos pajamos sudarė 22,08 tūkst. Eur. ir pajamos iš rinkliavų 636,04 tūkst. Eur., iš jų: valstybės rinkliavos – 63,80 tūkst. Eur., vietinės rinkliavos – 572,29 tūkst. Eur.

Informacija apie 2019 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 19 lentelėje.

19 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	2 184,01	1 973,73
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	8,31	1,59
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	460,48	248,38
1.3	Pajamos iš administracinių baudų	69,22	44,68
1.4	Nuomos pajamos	1 535,61	1 433,36
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	23,90	9,94
1.6	Kitos	86,49	235,79
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,94
3	Kitos veiklos sąnaudos	-412,50	-80,91
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-6,04	-11,32
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-327,34	
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-69,49	-58,63
3.4	Paslaugų sąnaudos	-2,14	-5,59
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	0,00	
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-7,49	-5,38
4	Kitos veiklos rezultatas	1 771,51	1 893,76

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 20 lentelėje:

20 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	15 636,18	13 400,68
1.1	Pajamos iš rinkliavų	636,04	436,64
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir išsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	14 978,05	12 931,67
1.4	Kitos	22,08	32,37
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-0,64	-1,67
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	15 635,54	13 399,01

Per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektai uždirbo pajamų iš kitos, nepagrindinės veiklos 2 184,01 tūkst. Eur., tai 210,28 tūkst. daugiau, lyginant su praėjusiu laikotarpiu. Daugiausia pajamų apskaičiuota už nuomą 1 535,61 tūkst. Eur., kitos pajamos sudarė 187,92 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas sudarė 460,48 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS apskaitoje nebuvo registruota turto ir paslaugų pajamų, gautų iš mainų sandorių.

Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis, vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 447,29 tūkst. Eur:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
447,29	261,51

Sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis viršijo VŠĮ Panevėžio palaikomojo gydymo slaugos ligoninė, jos išaugo 41,53 proc.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitos veiklos sąnaudos sudarė 412,5 tūkst. Eur. ir, lyginant su 2018 m., padidėjo net 80,38 proc. Didžiausia kitos veiklos sąnaudų dalis tenka nuostoliams iš ilgalaikio turto perleidimo – 327,34 tūkst. Eur. Tačiau dėl išaugusių kitos veiklos pajamų 2019 m. kitos veiklos rezultatas buvo teigiamas (perviršis) ir sudarė 1 771,51 tūkst. Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (P23)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės ir investicinės veiklos rezultatas buvo teigiamas (perviršis) ir sudarė 772,55 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį finansinės veiklos pajamų gauta 833,21 tūkst. Eur., iš jų didžiausią dalį – 800,97 tūkst. Eur. - sudarė dividendai iš kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, baudų ir delspinigių pajamos - 29,70 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos sudarė 60,65 tūkst. Eur. didžiąją jų dalį 93,34 proc. sudarė bankams už paskolas priskaičiuotos palūkanų sąnaudos, t. y. 56,61 tūkst. Eur. Lyginant su 2018 m. palūkanų sąnaudos sumažėjo 21,29 proc.

Viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatams valiutos kurso pasikeitimas neturėjo reikšmingos įtakos, todėl informacija neteikiama.

Informacija pateikta šio aiškinamojo rašto priede „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“.

Finansinės rizikos valdymas (P24)

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis pateikta 21 lentelėje:

21 lentelė

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	11 545,74	13 596,47
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
	Iš viso:	11 545,74	13 596,47

Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, Savivaldybė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kaip ir praėjusio laikotarpio pabaigoje, neturėjo.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai (P25)

Neapibrėžtasis įsipareigojimas – dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintis atsirasti įsipareigojimas, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusiųjų įvykių atsiradęs dabartinis įsipareigojimas, kuris apskaitoje nepripažįstamas, nes nėra tikimybės, kad jį reikės dengti turtu arba jo suma negali būti patikimai nustatyta.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo užregistruota 79,22 tūkst. Eur. neapibrėžtųjų įsipareigojimų. Savivaldybės administracija, kaip atsakovė dalyvauja teisiniuose procesuose dėl žalos atlyginimo. Tikimybė kad reikės mokėti yra mažesnė kaip 50 proc., todėl apskaitoje registruoja neapibrėžtuosius įsipareigojimus. Šie įsipareigojimai registruojami nebalansinėje sąskaitoje kol nepaaiškės aplinkybės dėl jų padengimo. Į apskaitą įtraukti fizinių ir juridinių asmenų ieškiniai, turtinės ir neturtinės žalos atlyginimo 47,67 tūkst. Eur., dėl delspinigių mokėjimo – 21,01 tūkst. Eur., priskaičiuotas žyminis mokestis – 0,4 tūkst. Eur., fizinių asmenų ieškiniai dėl vienkartinės pašalpos skyrimo – 10,12 tūkst. Eur.

Informacija apie neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupes pateikta 22 lentelėje.

NEAPIBRĖŽTŲJŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ GRUPĖS PASKUTINĘ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO DIENĄ, IŠSKYRUS TUOS ATVEJUS, KAI TIKIMYBĖ, KAD REIKĖS PADENGTI NEAPIBRĖŽTUOSIUS ĮSIPAREIGOJIMUS, YRA MAŽA

Eil. Nr.	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžtojo įsipareigojimo pobūdis	Suma, kuri gali būti reikalinga neapibrėžtajam įsipareigojimui padengti	Su neapibrėžtuosiu įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Padengimo laiko neapibrėžtumo požymiai
1	Žalos atlyginimas		8,99	0-10 %	
2	Žalos atlyginimas		38,68	11-50 %	
3	Kita		10,11	0-10 %	
4	Kita		21,44	11-50 %	
5	Iš viso	X	79,22	X	X

Grynasis perviršis (deficitas)

Savivaldybės 2019 m. pagrindinės veiklos perviršis – 8 125,70 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 2 321,54 tūkst. Eur. Tai įtakojo 14 632,75 tūkst. Eur. (11,61 proc.) padidėjusios, lyginant su praėjusiu laikotarpiu, pagrindinės veiklos pajamos. Pagrindinės veiklos sąnaudos taip pat padidėjo. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu jos buvo 12 311,21 tūkst. Eur. (10,44 proc.) didesnės. Kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos ataskaitinio laikotarpio rezultatai taip pat buvo teigiamas ir sudarė atitinkamai 1 771,51 tūkst. Eur. ir 772,55 tūkst. Eur.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka grynajam rezultatui buvo 1 002,98 tūkst. Eur. (šios sumos susidarymo priežastys aprašytos P01).

Ilgalaikės paskolos 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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai, pinigų srantai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 14 539,81 tūkst. Eur.

Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje rodomi viešojo sektoriaus subjektų pinigų srantai, eliminavus tarpusavio lėšų pervedimus. Pinigų srautų ataskaitoje rodomi pagrindiniai pinigų srantai, kurie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 25 645,80 tūkst. Eur, investicinės veiklos pinigų srantai – 22 281,77 tūkst. Eur ir finansinės veiklos pinigų srantai. – 1 250,51 tūkst. Eur.

Konsoliduotieji Savivaldybės pinigų srantai iš pagrindinės veiklos rodo, koku mastu savivaldybė finansavo savo veiklą iš mokesčių, kitų pajamų ir gautos finansinės paramos. Pagrindinės veiklos pinigų srantai apskaičiuojami iš pagrindinės veiklos įplaukų atėmus pagrindinės veiklos pervestas lėšas ir išmokas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pinigų įplaukos sudarė 135 343,36 tūkst. Eur. Didžiausią procentinę dalį visų įplaukų sudarė finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms (46,64 proc.) ir įplaukos iš mokesčių (41,06 proc.). Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms sudarė 63 130,34 tūkst. Eur., iš jų, 50 592,40 tūkst. Eur. (80,14 proc.) sudarė finansavimo sumos išlaidoms ir atsargoms iš valstybės biudžeto, 12 274,16 tūkst. Eur. (19,44 proc.) finansavimo sumos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų. Lyginant su praėjusiais metais finansavimo sumų įplaukos kitoms išlaidoms ir atsargoms buvo 14 869,40 tūkst. Eur. didesnės. Įplaukos

iš mokesčių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 55 577,80 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, mokesčių įplaukos 2019m. buvo 3 607,23 tūkst. Eur. didesnės. Likusią įplaukų dalį (16 635,23 tūkst. Eur.) sudarė įplaukos už suteiktas paslaugas, gautos palūkanos ir kitos įplaukos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitiems viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos sudarė 8 578,17 tūkst. Eur., išmokos 101 119,39 tūkst. Eur. Didžiausia išmokų dalis teko švietimo funkcijai – 44 760,05 tūkst. Eur. (44,26 proc.), socialinės apsaugos funkcijai – 24 846,96 tūkst. Eur. (24,57 proc.), sveikatos apsaugos – 9 780,72 tūkst. Eur. (9,67 proc.) ir išmokos, susijusios su poilsio, kultūros ir religijos funkcija – 9 153,88 tūkst. Eur. (9,05 proc.).

Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį, įsigyjant ilgalaikį ir biologinį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas suteikti viešąsias paslaugas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šie srautai sudarė 21 364,06 tūkst. Eur.

Finansinės veiklos pinigų srautai rodo gautas finansavimo sumas ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, grąžintas, nepanaudotas sumas šiam turtui įsigyti, taip pat Savivaldybės gautas ir grąžintas paskolas, finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 1 250,51 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį savivaldybė gavo 2 771,47 tūkst. Eur. įplaukų iš paskolų ir grąžino 2 237,27 tūkst. Eur. paskolų. Per ataskaitinį laikotarpį buvo gauta 717,49 tūkst. Eur. finansavimo sumų įplaukų ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti. Kiti finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 1,19 tūkst. Eur.

Administracijos direktorius

Tomas Jukna

Strateginio planavimo ir finansų
skyriaus vedėja

Audronė Meškauskienė

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:2

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-3.718,41	-54,65	-39,04	-8.483,08	-2.389,88	-4.067,95	-12.407,18	-10.377,37	-47.973,04	-28.403,35	-117.913,95
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.548,34	-37,30		-418,27	-4,31	-602,76	-9.744,61	-5.851,82	-38.082,50	-3.747,24	-62.037,15
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-77,42	0,00		-1.185,97	-22,00	-1.497,38	-284,15	-390,62	-963,11	-150,25	-4.570,91
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-135,10	-0,93				-352,80	-229,69	-527,84	-1.883,04	-74,22	-3.203,61
1.4	Komandiruočių	-67,01	-0,24		-6,66		-6,70	-6,77	-20,53	-103,52	-2,90	-214,33
1.5	Transporto	-25,28	-5,50		-1,07	-0,08	-2,70	-65,72	-77,74	-107,73	-27,76	-313,57
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-26,72			-0,40		-6,47	-21,95	-12,92	-56,78	-24,11	-149,36
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-59,39			-1.476,29	-1.774,35	-1.081,56	-160,52	-1.304,92	-475,87	-93,38	-6.426,26
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	842,13			-3.757,24		-38,89	-4,63	-26,03	-11,61	-12,93	-3.009,20
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-171,17	-1,28		-9,48	-7,00	-14,30	-1.146,87	-324,34	-3.451,92	-317,50	-5.443,84
1.10	Socialinių išmokų				-54,64				-19,49	-1,45	-22.041,24	-22.116,83
1.11	Nuomos							-76,26	-20,27	-4,68	-2,08	-103,29
1.12	Finansavimo	9,82	-6,00	0,00	-457,06	-331,22	-126,22	-15,08	-801,09	-1.813,04	-1.386,46	-4.926,35
1.13	Kitų paslaugų	-375,70	-3,40	-39,04	-1.116,00	-250,93	-338,17	-572,95	-942,90	-843,79	-443,27	-4.926,14
1.14	Kitos	-84,24						-78,00	-56,87	-174,01	-80,00	-473,11
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	19,40			-34,30	0,42	-19,41	-92,84	0,09	-1,02	37,51	-90,15
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-4.566,95	-46,55	-39,05	-3.182,34	-2.289,06	-2.453,86	-9.780,72	-9.153,88	-44.760,05	-24.846,96	-101.119,39
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.459,00	-36,42		-418,85	-5,08	-596,07	-7.471,48	-5.854,64	-37.790,64	-3.707,77	-59.339,94
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-199,25	-0,34				-10,28	-271,14	-539,70	-1.889,25	-58,90	-2.968,87
3.1.3	Komandiruočių	-68,28	-0,24		-6,66		-6,77	-6,83	-20,21	-122,47	-1,64	-233,09
3.1.4	Transporto	-27,52	-5,50		-1,07	-0,07	-2,70	-65,38	-80,51	-49,36	-46,23	-278,34
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-21,21			-0,40		-6,47	-23,51	-15,24	-58,00	-22,76	-147,58
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-60,64			-1.476,29	-2.171,60	-1.450,67	-113,80	-1.261,12	-518,66	-106,40	-7.159,16
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-194,39	-1,28		-21,73	-60,43	-14,24	-1.099,82	-221,74	-3.199,28	-281,94	-5.094,84
3.1.8	Socialinių išmokų							-1,11	-22,29	-3,12	-20.145,89	-20.172,41
3.1.9	Nuomos							-86,55	-20,26	-4,62	-1,95	-113,38
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-390,40	-2,77	-39,05	-1.197,34	-51,88	-313,21	-575,31	-1.092,95	-984,86	-386,33	-5.034,11
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-32,55					-1,38	0,00				-33,93
3.1.12	Kitos išmokos	-113,70			-60,00		-52,06	-65,78	-25,23	-139,79	-87,17	-543,74

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai								Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-4.699	-52	-40	-4.759	-1.944	-4.940	-10.525	-6.197	-46.129	-26.318	-105.603	
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.103	-35		-293	-5	-446	-8.154	-3.309	-35.903	-2.884	-54.131	
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-72	0		-1.037		-1.345	-290	-252	-1.019	-87	-4.101	
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-164	-2				-347	-239	-224	-2.324	-66	-3.367	
1.4	Komandiruočių	-42			-6	0	-2	-5	-17	-117	-4	-192	
1.5	Transporto	-28				-12		-63	-25	-124	-27	-279	
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-17						-23	-8	-43	-20	-110	
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-26	-3		-1.945	-1.669	-1.189	-169	-498	-1.060	-165	-6.724	
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-489			-58		-14	0	-30	3	9	-578	
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-181	-3		-3	-1	-2	-1.012	-199	-3.125	-326	-4.853	
1.10	Socialinių išmokų								-10	-1	-21.218	-21.229	
1.11	Nuomos							-59	-9	-17	-2	-87	
1.12	Finansavimo	-146	-6	-1	-475	-2	-1.275	-18	-820	-1.660	-1.150	-5.551	
1.13	Kitų paslaugų	-333	-3	-39	-943	-255	-322	-463	-772	-506	-310	-3.944	
1.14	Kitos	-98						-31	-24	-234	-69	-456	
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	-7			7		15		-2	-1	68	81	
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai												
3.1	Išmokos	-4.132	-44	-39	-3.257	-1.904	-2.264	-7.740	-4.647	-43.015	-22.921	-89.962	
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.144	-35		-294	-5	-437	-5.776	-3.275	-35.724	-2.808	-51.497	
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-224	0				-4	-277	-207	-2.220	-66	-2.997	
3.1.3	Komandiruočių	-43			-6	0	-2	-5	-16	-168	-2	-243	
3.1.4	Transporto	-29						-65	-26	-88	-39	-247	
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-17						-22	-8	-41	-20	-109	
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-5	-3		-1.945	-1.810	-1.456	-152	-60	-1.058	-172	-6.661	
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-76	-3		-1	-9		-929	-141	-2.858	-387	-4.404	
3.1.8	Socialinių išmokų							-2	-13	-5	-19.190	-19.210	
3.1.9	Nuomos							-65	-9	-17	-2	-92	
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-478	-3	-39	-1.011	-79	-359	-414	-889	-641	-141	-4.054	
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-48					-2	-1		0		-51	
3.1.12	Kitos išmokos	-69					-3	-32	-3	-195	-94	-397	

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P3 Nematerialusis turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.006,61	11,89		1.264,32	325,92			2.608,74
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį		94,29	7,57		106,51	44,77			253,14
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		94,29	7,57		106,51	44,77			253,14
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		0,00			0,00				0,00
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-31,71			-105,62				-137,33
3.1	Parduoto									
3.2	Perduoto		0,00							0,00
3.3	Nurašyto		-31,71			-105,62				-137,33
4	Pergrupavimai (+/-)		0,93			0,00				0,93
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai	0,00	0,48	0,83		4,88				6,20
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	0,00	1.070,60	20,29		1.270,10	370,69			2.731,68
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-747,51	-2,68	X	-1.031,30	X	X		-1.781,49
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	0,00		X		X	X		0,00
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-79,18	-2,86	X	-87,47	X	X		-169,51
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	31,21		X	105,41	X	X		136,62
10.1	Parduoto	X			X		X	X		
10.2	Perduoto	X			X		X	X		
10.3	Nurašyto	X	31,21		X	105,41	X	X		136,62
11	Pergrupavimai (+/-)	X	-0,66		X	-0,10	X	X		-0,76
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X		-0,53	X	-3,01	X	X		-3,54
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-796,13	-6,07	X	-1.016,47	X	X		-1.818,68
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0,00							0,00
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*		0,00							0,00
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
18.1	Parduoto									

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.2	Perduoto									
18.3	Nurašyto									
19	Pergrupavimai (+/-)									
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		0,00							0,00
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	0,00	274,46	14,22		253,62	370,69			913,00
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		259,10	9,21		233,02	325,92			827,25

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS KITI KONSOLIDACIJOS POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
			Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje - Įeinantys subjektai	0,00	0,48	0,83		4,88				6,20
Sukauptos amortizacijos sumos - Įeinantys subjektai	X		-0,53	X	-3,01	X	X		-3,54
Nuvertėjimo sumos -									

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolių informacija:

Eil. Nr.	Materialiojo turto grupės	Turto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis jo grynąja realizavimo verte/ naudojimo verte	Grynosios realizavimo vertės nustatymo būdas	Būdas, taikytas apskaičiuojant naudojimo vertę	Pripažintų nuvertėjimo nuostolių suma		Panaikintų ar sumažintų nuvertėjimo nuostolių suma	
					Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Grynoji realizavimo vertė	Rinkos kaina	Nudėvėtų (amortizuotų) turto atkūrimo išlaidų būdas		-80,77		
	Transporto priemonės	Grynoji realizavimo vertė	Analogiškų sandorių rinkoje kainų vidurkis	Nenaudojama	-0,88			
	Iš viso	X	X	X	-0,88	-80,77		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147412130

D/L 2020-05-29 14:17:29

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖ PAGAL GRUPES

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Paskutinė tikrosios vertės nustatymo data	Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, balansinė vertė		Vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte, balansinė vertė	
			Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7
1	Žemė		X	X	X	X
2	Kilnojamosios kultūros vertybės	2019-12-31	513,21			102,44
3	Nekilnojamosios kultūros vertybės	2019-12-31	396,50	362,70		
4	Kitos kultūros vertybės					
5	Iš viso	X	909,71	362,70	0,00	102,44

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	8.392,44	7.777,54	89.466,23	75.382,79	2.747,34	3.495,92	1.620,65	145,25	4.917,13	1.614,93	4.111,47	15.070,30	96,28	214.838,29
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	68,20	924,25	56,56	1.015,94		337,51	375,00	28,40	385,22	56,73	392,16	19.526,54	2,15	23.168,67
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina	68,20	924,25	56,56	293,99		337,51	375,00	0,08	384,87		380,82	19.447,49	2,15	22.270,94
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		0,00	0,00	721,95		0,00	0,00	28,32	0,35	56,73	11,34	79,05		897,73
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		0,00	-26,57	-127,50		-64,70	-329,12		-176,76		-56,75	-10,37		-791,77
3.1	Parduoto														
3.2	Perduoto		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
3.3	Nurašyto			-26,57	-127,50		-64,70	-329,12		-176,76		-56,75	-10,37		-791,77
4	Pergrupavimai (+/-)		44,09	-320,71	12.794,17	17,81	-113,67	88,11		-11,47	4,50	269,63	-10.825,09	-98,43	1.848,92
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kitų konsolidavimo pokyčiai			955,00			47,74					9,63			1.012,37
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	8.460,64	8.745,89	90.130,51	89.065,41	2.765,15	3.702,80	1.754,64	173,65	5.114,12	1.676,17	4.726,14	23.761,37		240.076,49
7	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-978,49	-22.442,11	-37.111,43	-55,15	-2.492,84	-1.039,42		-4.269,32	X	-2.216,41	X	X	-70.605,16
8	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma*	X	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	X	0,00	X	X	0,00
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-138,76	-1.171,40	-2.255,66		-260,16	-126,44		-235,47	X	-283,00	X	X	-4.470,89
10	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma	X	0,00	9,92	102,53		57,76	0,00		176,70	X	28,90	X	X	375,81
10.1	Parduoto	X									X		X	X	
10.2	Perduoto	X	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	X	0,00	X	X	0,00
10.3	Nurašyto	X		9,92	102,53		57,76			176,70	X	28,90	X	X	375,81
11	Pergrupavimai (+/-)	X	-44,75	632,65	-175,58	-15,53	70,63	4,49		6,82	X	-64,34	X	X	414,38
12	Suakaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		-185,21			-32,95				X	-4,19	X	X	-222,35
13	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-1.162,00	-23.156,15	-39.440,14	-70,68	-2.657,56	-1.161,37		-4.321,27	X	-2.539,03	X	X	-74.508,21
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-246,81	-0,09		0,00			0,00	X	0,00	-309,11		-556,00
15	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma*	X					0,00			0,00	X				0,00
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X						-0,88			X				-0,88
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
18	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X									X				
18.1	Parduoto	X									X				
18.2	Perduoto	X									X				
18.3	Nurašyto	X									X				
19	Pergrupavimai (+/-)	X					0,00	0,88		0,00	X				0,88
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X				
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X		-246,81	-0,09		0,00			0,00	X	0,00	-309,11		-556,00

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-773,93	X	X	X	-249,27	X	X	299,70	X	0,85	X	X	X	-722,65
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	1.930,95	X	X	X	234,66	X	X	39,86	X		X	X	X	2.205,46
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.1	Parduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.2	Perduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.3	Nurašyto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X	-11,99	X	X		X		X	X	X	-11,99
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	1.157,02	X	X	X	-26,61	X	X	339,56	X	0,85	X	X	X	1.470,82
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	9.617,66	7.583,89	66.727,55	49.625,18	2.667,86	1.045,24	593,27	513,21	792,85	1.677,02	2.187,11	23.452,26		166.483,10
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	7.618,51	6.799,06	66.777,32	38.271,28	2.442,92	1.003,07	581,23	444,95	647,82	1.615,79	1.895,06	14.761,18	96,28	142.954,48

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS KITI KONSOLIDACIJOS POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Išskirtiniai apmokėjimai	IS viso
		Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Išgijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai - įeinantys subjektai			955,00			47,74					9,63			1.012,37
Suakaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai - įeinantys subjektai	X		-185,21			-32,95				X	-4,19	X	X	-222,35
Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai -	X									X				
Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai -		X	X	X		X	X		X		X	X	X	

VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO, SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Isankstiniai apmokėjimai	Is viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	747,00													747,00
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	762,75													762,75

* Pildo tik savivaldybės administracija.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29
14 17 20

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansine verte pardavimo)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansine verte nurašymo)	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikis finansinis turtas	1,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,53
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai	1,53								1,53
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
1.4	Kitas									
2	Trumpalaikis finansinis turtas									
2.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
2.4	Kitas									
3	Iš viso	1,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,53

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
-2147412130
2020-05-29 14:17:29

BIOLOGINIO TURTO VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamėčiai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turtas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1,93		1.290,14					1.292,07
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,26	0,00	992,53	0,00	0,00	0,00	0,00	992,79
2.1	Prieauglio ar prieaugio	0,25							0,25
2.2	Išigijimo			8,54					8,54
2.3	Gavimo nemokamai	0,01							0,01
2.4	Pergrupavimo			984,00					984,00
2.5	Nuvertėjimo atstatymo								
2.6	Tikrosios vertės pokyčio								
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-0,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,34
3.1	Pardavimo								
3.2	Perdavimo								
3.3	Nurašymo	-0,34							-0,34
3.4	Pergrupavimo								
3.5	Nuvertėjimo								
3.6	Tikrosios vertės pokyčio								
4	Kiti pokyčiai*								
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	1,85		2.282,68					2.284,52

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖ PAGAL GRUPES

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	455,33	386,25
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	0,05	0,22
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	22,49	11,26
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	259,38	4.640,88
6	Iš viso	737,26	5.038,61

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIŲ, SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMŲ ATSARGŲ BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		31,74						31,74
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								

* Pildo tik savivaldybės administracija.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	498,11	334,20
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	87,30	274,61
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	0,64	
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	3,68	0,51
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	2,13	1,62
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	342,25	1,29
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	62,12	56,18
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	498,11	334,20

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+.1.3+1.4+1.5+1.6)	7.584,55	6.577,57	0,00	5.910,47	5.219,24	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	6,13	1,60		2,83	0,54	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1.831,97	1.831,97	0,00	1.044,28	1.044,28	
1.2.1	Gautini mokesčiai	1.831,97	1.831,97		1.043,94	1.043,94	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos	0,00	0,00		0,33	0,33	
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1.950,21	1.441,33		1.593,86	1.097,58	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	432,79	0,00		432,18	1,29	
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1.509,90	1.440,27		1.161,49	1.096,29	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos	7,52	1,07		0,19		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	49,07	2,68		61,16	0,33	
1.5	Sukauptos gautinos sumos	3.406,51	3.271,42		2.976,64	3.070,61	
1.5.1	Iš biudžeto	3.107,46	3.107,46		2.520,66	2.682,34	
1.5.2	Kitos	299,05	163,96		455,98	388,27	
1.6	Kitos gautinos sumos	340,65	28,57		231,68	5,91	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-538,42	-2,18		-433,26	-0,81	
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	7.046,12	6.575,39	0,00	5.477,21	5.218,43	

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT-35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Iš valstybės biudžeto	47.824,19	51.402,88	2.315,79	-475,80	-596,16	-48.655,40	-2.025,67	-308,40			49.481,44
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	47.655,12	3.787,58	4.860,28	0,00	-596,16	-6.468,47					49.238,36
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	169,08	47.615,29	-2.544,49	-475,80		-42.186,93	-2.025,67	-308,40			243,08
2	Iš savivaldybės biudžeto	1,22	0,00	-1,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1,22	0,00	-1,22	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	16.763,34	12.407,06	-101,47	-22,10		-2.386,67	-708,12	-20,98	6,02		25.937,09
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	15.854,79	180,51	9.196,06	-9,69		-749,57	-279,78				24.192,32
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	908,55	12.226,55	-9.297,53	-12,41		-1.637,11	-428,34	-20,98	6,02		1.744,77
4	Iš kitų šaltinių	2.513,87	1.561,84	-17,48	0,00	-0,06	-653,12			0,11	0,67	3.405,83
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	2.292,19	1.345,23	61,61	0,00	-0,06	-505,82					3.193,14
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	221,68	216,61	-79,08			-147,29			0,11	0,67	212,69
5	Iš viso finansavimo sumų	67.102,63	65.371,78	2.195,62	-497,91	-596,22	-51.695,19	-2.733,79	-329,37	6,13	0,67	78.824,35

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų

dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P13 Finansiniai įsipareigojimai

ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINĮ PERIODĄ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį		kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai)	nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	2.816,79	2.804,00	-2.172,12				-68,49		3.380,18
1.1	Išleistos obligacijos									
1.2	Išleisti išdo vekseliai									
1.3	Gautos paskolos	2.793,12	2.804,00	-2.172,12				-60,37		3.364,62
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	23,67						-8,12		15,56
1.5	Kiti įsipareigojimai									
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2.292,88	74,47	2.172,12			-2.243,38	-68,36		2.227,74
2.1	Išleistos obligacijos									
2.2	Išleisti išdo vekseliai									
2.3	Gautos paskolos	2.278,66	60,37	2.172,12			-2.237,27	-60,24		2.213,64
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	8,12	8,12					-8,12		8,12
2.5	Kiti įsipareigojimai	6,11	5,98				-6,11			5,98
3	Kiti įsipareigojimai	105,40	47,75				-5,98	-94,45		52,72
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	53,74					-5,98	-47,75		
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	51,66	47,75					-46,69		52,72
4	Iš viso	5.215,07	2.926,22	0,00			-2.249,36	-231,29		5.660,64

* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P15 Atidėjiniai

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams							
2	Zalos atlyginimas	2,58				-2,58		
3	Aplinkos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui							
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10	Santaupoms atkurti							
11	Kita*			96,76				96,76
12	Iš viso atidėjinių	2,58	96,76			-2,58		96,76

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	60,82	1,20		138,69	16,85	
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	749,06	256,02		540,80	258,24	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	491,97	1,74		724,83	1,54	
4	Sukauptos mokėtinės sumos	4.643,61	504,89		3.546,09	694,85	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	3.911,08	3,33		3.359,84	684,46	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	94,93			6,73		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	637,60	501,56		179,51	10,39	
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	99,42	5,16		70,52	2,97	
5.1	Mokėtiniai veiklos mokesčiai	2,06	2,06				
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	43,30			31,99		
5.3	Kitos mokėtinės sumos	54,06	3,10		38,53	2,97	
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	6.044,88	769,01	0,00	5.020,92	974,46	

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P19 Mokesčių pajamos

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ GRYNAJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	51.355,15	47.008,57
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	51.355,15	47.008,57
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	Turto mokesčių iš viso	3.203,19	3.028,02
2.1	Žemės mokestis	582,43	556,03
2.2	Paveldimo turto mokestis	48,51	50,64
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	2.572,25	2.421,35
3	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso		
3.1	Pridėtinės vertės mokestis		
3.2	Akcizai		
3.3	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą		
3.4	Cukraus sektoriaus mokesčiai		
3.5	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis		
4	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso		
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus		
4.2	Eksporto mokesčiai		
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5	Kitų mokesčių iš viso	213,70	224,90
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	55,71	50,17
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	157,99	174,72
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti mokesčiai		
6	Mokesčių pajamų iš viso	54.772,04	50.261,49

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	833,21	896,43
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	29,70	95,04
1.3	Palūkanų pajamos	3,76	9,72
1.4	Dividendai	800,97	791,83
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-1,21	-0,16
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-60,65	-77,14
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,63	-0,42
2.3	Palūkanų sąnaudos	-56,61	-71,93
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-3,41	-4,79
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	772,55	819,29

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

KONTROLIUOJAMŲ VIEŠŲJŲ ĮSTAIGŲ
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas		792,68
I	Nematerialusis turtas		2,66
II	Materialusis turtas		790,02
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas		213,26
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys		5,32
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		14,60
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos		3,45
IV	Kitas trumpalaikis turtas		
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		189,90
	Iš viso turto:		1.005,95
D	Nuosavas kapitalas		969,54
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas		981,91
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV	Rezervai		
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		-12,37
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		-12,63
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		0,26
E	Dotacijos ir subsidijos		0,67
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai		35,73
I	Po vienu metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		35,73
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:		1.005,95

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412130
D/L 2020-05-29 14:17:29

**KONTROLIUOJAMŲ AKCINIŲ IR UŽDARŲJŲ AKCINIŲ BENDROVIŲ
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	168.346,99	159.282,00
I	Nematerialusis turtas	318,51	231,29
II	Materialusis turtas	167.888,71	158.891,12
III	Finansinis turtas	139,77	159,59
B	Biologinis turtas	1.214,96	1.138,19
C	Kitas trumpalaikis turtas	23.520,17	23.542,38
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	2.884,52	3.250,56
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	8.660,88	10.367,21
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	683,68	774,39
IV	Kitas trumpalaikis turtas	701,88	242,06
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10.589,21	8.908,15
	Iš viso turto:	193.082,13	183.962,57
D	Nuosavas kapitalas	92.404,43	90.431,61
I	Išstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	62.690,11	60.810,64
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	217,21	227,08
IV	Rezervai	25.272,98	22.183,82
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	4.224,13	7.210,07
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	3.065,09	6.604,54
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	1.159,04	605,53
E	Dotacijos ir subsidijos	69.622,05	66.629,69
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	31.055,64	26.901,27
I	Po vienu metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	10.050,93	5.470,29
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	21.004,72	21.430,98
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	193.082,13	183.962,57

Informacija apie sudarytas koncesijas ir valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartis

Eil. Nr.	Savivaldybė / Įstaiga	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privatus subjektas įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieiga prie Turto	Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2018 m.) padaryti partnerystės sutarties pakeitimai	Per ataskaitinį laikotarpį (2019 m.) padaryti partnerystės sutarties pakeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir Panevėžio m. merginų dviračių sporto klubo „Fortina“	Koncesioninkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti 25,8 tūkst. Eur. Į Koncesijos projektą Koncesioninkas investuoja ne mažiau kaip 1/5 numatytos investicijų sumos kas penkeri metai.	Infrastruktūros statiniai koncesioninkui valdyti ir naudoti suteikiami ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesioninkas įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objektas visą sutarties galiojimo laikotarpį nenutrūkstamai teiktų ne mažesnes kokybes ir įvairovės dviračių sporto viešąsias paslaugas.	Pastatų- dviračių bazė ir laikini statiniai – metaliniai garažai	Koncesioninkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs. Kartu su Infrastruktūros objektu turi būti perduota neatskiriama su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turtas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.	Koncesioninkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs. Kartu su Infrastruktūros objektu turi būti perduota neatskiriama su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas turtas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.			Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.
2	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Minoletta“ bei UAB „Neo aljansas“	Koncesioninkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip: į infrastruktūros objektą 3 759 270 Eur, į sportinę įrangą -0,4 mln. Eur, į baseinų įrangą –0,17 mln. Eur.	Žemės sklypas koncesioninkui valdyti ir naudoti suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutartį	Koncesioninkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį Bendrovė nenutrūkstamai teiktų ne mažesnes kokybes ir įvairovės nei Koncesioninko pasiūlyme pasiūlytas sveikatingumo centro	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas	Koncesioninkas ir bendrovė privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs	Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu. Koncesioninkui tinkamai įvykdžius Sutartį visą jos galiojimo laiką, Koncesijos suteikimo terminas Suteikiančiosios institucijos siūlymu gali būti pratęstas tolimesniai Šalių susitarimu nustatytam laikotarpiui.		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.	Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.	
3	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Vestrus“ ir Panevėžio teniso klubo „Asteroidas“ kartu veikiančys jungtinės veiklos sutarties pagrindu bei UAB „Vestrus paslaugas“	Koncesioninkas ir Bendrovė įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip 3 mln. Eur. Iki 2014 m. koncesioninkas neįvykdė priimtų įsipareigojimų (pradėti teikti koncesijos sutartyje numatytas paslaugas, baigti Infrastruktūros objekto statybos darbus ir jį pripažinti tinkamu naudojimui). Dėl šių aplinkybių atsirado prievolė mokėti	Žemės sklypas koncesioninkui valdyti ir naudoti suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutartį	Koncesioninkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį Bendrovė nenutrūkstamai teiktų ne mažesnes kokybes ir įvairovės nei Koncesioninko pasiūlyme pasiūlytas teniso kortų viešąsias paslaugas	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas		Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu nepasibaigus sutarties terminui.	Koncesioninkas turi teisę ir pareigą subnuomoti žemės sklypą Bendrovei tomis pačiomis sąlygomis, kokiomis pats nuomojasi žemės sklypą, sudarydamas su ja subnuomos sutartį.	Primtas sprendimas dėl sutarties nutraukimo dėl koncesioninko kaltės.	Sutartis nutraukta 2018m.	
4	Panevėžio miesto savivaldybė	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Panevėžio arena“		Arena perduota eksploatuoti Koncesioninkui pasirašius perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesioninkas vykdo ūkinę veiklą, susijusią su Arenos eksploatavimu bei viešųjų paslaugų teikimu kultūros, sporto, turizmo, laisvalaikio srityse. Koncesioninkas užtikrina, kad Arenoje vyks ne mažiau kaip 50 renginių (įskaitant 20 Suteikiančiosios institucijos	Sporto arenos pastatas	Koncesioninkas gražins Areną, kuri turės toliau būti tinkama Eksploatuoti, Suteikiančiajai institucijai be jokio papildomo užmokescio	Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu nepasibaigus sutarties terminui.	Suteikiančioji institucija moka Koncesioninkui koncesijos mokestį. Koncesioninkas sutinka su Panevėžio m. sporto įstaigų ir klubų įskėdimo galimybėmis Arenos pagalbiniuose patalpose.		Per ataskaitinį laikotarpį partnerystės sutarties pakeitimų nebuvo atlikta.	2019-06-06 pasirašytas papildomas susitarimas Nr.14, kurio sutarta atidėti koncesijos mokesčio indeksavimą

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

K-KKK-A-KK - Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Data: 2020.05.29
15:43:53

Duomenų įvesties periodas - 2019.12
Sritis - M10 11
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Šąskaita - -
Subjektas - -

	Kontrolės aprašymas	1-oji kontrolės dalis	2-oji kontrolės dalis	Kontrolė - skirtumas
FAR-000	Reikšmės FBA eilutėse „Iš viso turtas“ ir „Iš viso finansavimo sumų“ įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies“ turi sutapti.	259.529	259.529	0
FAR-001	VRA pateikta pagrindinės veiklos ir Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų ataskaitoje pateiktos bendros nusidėvėjimo ir amortizacijos sumos per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su aiškinamojo rašto lentelių „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ bendra per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota	-4.640	-4.640	0
FAR-002	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir „2.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir aiškinamojo rašto lentelės „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“ eilutės „1.2. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus“ balansinė vertė lygi 0, tai aiškinamojo rašto lentelės „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ 1.4 eil. „Dividendai“ suma turi būti lygi 0.	66.950	801	
FAR-003	Dividendai jau parodyti vienoje iš aiškinamojo rašto lentelių: „Kitos pajamos“ - „Pajamos iš dividendų“ arba „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ - „Dividendai“. Kitoje lentelėje dividendų suma turi būti lygi 0.		801	
FAR-004	Aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso parduotų atsargų vertė lygi/nelygi 0 (išskyrus 9 st.). Todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ pagrindinės ir kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo per ataskaitinį laikotarpį turi būti atitinkamai lygios/nelygios 0.	-12	8	
FAR-005	Aiškinamojo rašto lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0, todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ suma „Kitos veiklos pajamos. Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas“ per ataskaitinį laikotarpį turi būti lygus 0	-5.664	460	
FAR-006	Jei aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį yra lygus 0, tai tos pačios lentelės per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas taip pat turi būti lygus 0.	-11.373	1.256	
FAR-007	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma, Sukaupta perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma bei Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma turi būti lygi 0.	-792	376	
FAR-008	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma ir/arba Sukaupta perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma turi būti lygi 0.	-137	137	
FAR-009	Aiškinamojo rašto lentelės „Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Išleistos obligacijos“, „1.2. Išleisti išdo vekseliai“, „1.3. Gautos paskolos“, „2.1. Išleistos obligacijos“, „2.2. Išleisti išdo vekseliai“ ir „2.3. Gautos paskolos“ balansinių verčių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su aiškinamojo rašto lentelės „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ balansinė finansinių įsipareigojimų vertė iš viso.	5.578	5.578	0
FAR-010	Bendra atidėjinių suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinių ir Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjinių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	97	97	0
FAR-012	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateikta „Grynojo perviršio ar deficit“ suma susidedančia iš eilučių „Nuosavybės metodo įtaka“, „Sukauptas perviršis ar deficitas“ ir „Mažumos dalis“ sumos ataskaitinių metų paskutinę dieną.	13.700	13.700	0
FAR-013	VRA „Grynojo perviršio ar deficit“ suma tenkanti kontroliuojančiajam subjektui“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su GTPA stulpelių „Nuosavybės metodo įtaka“ ir „Sukauptas perviršis ar deficit“ suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	13.821	13.821	0
FAR-014	VRA „Grynasis perviršis ar deficit“ suma tenkanti mažumos daliai“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateiktu „Grynojo perviršiu ar deficit“ ataskaitinių metų paskutinę dieną.	-121	-121	0
FAR-020	FBA „Dalininkų kapitalas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0 ir/arba GTPA „Dalininkų kapitalas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0. Išimtis: dalininkų kapitalas gali būti nelygus nuliui, kai kontroliuojantis subjektas yra kitoje subjektų grupėje.	0	0	0
FAR-028	P pinigų ir pinigų ekvivalentų įsigijimo savikainos pabaigos ir pradžios likučių skirtumas nesutampa su PSA pateiktu pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimu (sumažėjimu)	5.532	5.532	0
FAR-029	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

FAR-030	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-031	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį“.	-1	-1	0
FAR-032	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-034	VRA, 2 priede pateikta nuomos sąnaudų suma per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su „Įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių pastabų duomenų įvedimo formoje 1“ esančioje lentelėje pateikta Pagrindinių nuomos įmokų ir Neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.	-103	-103	0
FAR-036	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (nuosavybės metodo įtaka) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Nuosavybės metodo įtaka“ ir esminių klaidų taisymo įtakos nuosavybės metodui pateikta suma.	2.027	2.027	0
FAR-037	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (sukauptas perviršis ar deficitas) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ pateikta suma per ataskaitinį laikotarpį (įvertinus esminių klaidų taisymo įtaką nuosavybės metodui)“	11.673	11.673	0
FAR-052	Bendra atidėjinių suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinių ir Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjinių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Prijungiamame VSS).			
FAR-091	Ilgalaikio materialiojo turto pastabose (4) nurodytų vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, ir vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno lito verte, balansinių verčių suma turi būti mažesnė arba lygi materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimui per ataskaitinį laikotarpį lentelėje nurodytai vertybių likutinei vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	910	3.181	0
FAR-129	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų suma turi sutapti su išskirstymu pagal laikotarpius.	16	16	0
FAR-143	Aiškinamojo rašto lentelės „Mineraliniai ištekliai“ eilutės „1. Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:“ dabartinė viso kiekio vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nesutampa su aiš			
FAS-001	Nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-002	Prestižo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-003	Sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-004	Sukaupta prestižo amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-005	Nematerialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-006	Prestižo nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-007	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-008	Prestižo likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-009	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-010	Sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-011	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-013	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-014	Įsankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-016	Parduoti laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-017	Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-025	Grynoji investicijos į nuomojamą turtą (pagrindinių nuomos įmokų) vertė pagal finansinės nuomos sutartis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-026	Dabartinė gautinų pagrindinių nuomos įmokų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-027	Biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui..	0		0
FAS-032	Įsankstinių apmokėjimų balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-034	Per vienerius metus gautinų sumų iš viso balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

FAS-036	<u>Pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.</u>	0	0
FAS-037	<u>Pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą), kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.</u>	0	0
FAS-039	<u>Pinigų iš savivaldybės biudžeto iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.</u>	0	0
FAS-040	<u>Pinigų iš savivaldybės biudžeto, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.</u>	0	0
FAS-042	<u>Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių iš viso likutis turi būti teigiamas arba lygus nuliui.</u>	0	0
FAS-043	<u>Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.</u>	0	0
FAS-047	<u>Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.</u>	0	0
FAS-048	<u>Finansinių įsipareigojimų, apskaitomų amortizuota savikaina balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.</u>	0	0
FAS-049	<u>Dabartinės finansinės nuomos įsipareigojimų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.</u>	0	0
FAS-050	<u>Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.</u>	0	0
FAS-051	<u>Mokesčio pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.</u>	0	0
FAS-052	<u>Iš viso mokesčio pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.</u>	0	0
FAS-053	<u>Socialinių įmokų pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.</u>	0	0
FAS-054	<u>Socialinių įmokų pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.</u>	0	0
FAS-058	<u>Finansinės ir investicinės veiklos pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.</u>	0	0
FAS-059	<u>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui.</u>	0	0
FAS-067	<u>Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui. Išimtis, ataskaitini laikotarpiai buvo užregistruotas praėjusio laikotarpio sąnaudų sumažinimas.</u>	0	0
FAS-068	<u>Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.</u>	0	0
FAS-121	<u>Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.</u>	0	0

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

K-KBA-B-KK-M - Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Data: 2020.05.29 15:39:00

Duomenų įvesties periodas - 2019.12

Sritis - M10 11

Konsolidavimo valiuta - EUR-T

Sąskaita - -

Subjektas - -

Ar FBA balansuojasi?

F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	0,00
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	0,00
F02	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (senas)	0,00
F03	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (naujas)	0,00
F04	Konsolidacijos koeficiento pasikeitimas	0,00
F05	Pradinių likučių koregavimai	0,00
F70	Vidiniai jungimai	0,00
F80	Pataisymas dėl valiutos kurso perskaičiavimo	0,00
F90	Kiti judėjimai	0,00
F92	Mažumos dalies pasikeitimas	0,00
F98	Išeinantys subjektai	0,00

Apvalinimo finansinės eilutės reikšmė = 0

F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	0,00
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	0,00

Kontrolės

Srautų kontrolė: pabaigos likutis = pradinis likutis + visi pokyčiai	0,00
Kontrolė FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatas	0,00
Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	0,00

Tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime = 0

Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai

ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	0,00
FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	0,00
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	0,00
FPA001 - Paskolų eliminavimas	0,00
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	0,00
FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	0,00
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	0,00
FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	0,00
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	0,00
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	0,00
PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	0,00
PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	0,00
PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	0,00
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	0,00
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	0,00
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	0,00
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	0,00
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	0,00
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	0,00
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	0,00
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	0,00

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai

ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	0,00
FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	0,00
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	0,00
FPA001 - Paskolų eliminavimas	0,00
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	0,00
FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	0,00
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	0,00
FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	0,00
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	0,00
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	0,00
PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	0,00
PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	0,00
PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	0,00
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	0,00
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	0,00
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	0,00
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	0,00

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	0,00
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	0,00
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	0,00
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	0,00

Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

K-KBA-A-KK-M - Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Data: 2020.05.29

15.11.20

Duomenų įvesties periodas - 2019.12

Sritis - M10 11

Konsolidavimo valiuta - EUR-T

Sąskaita - -

Subjektas - -

	<u>Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)</u>	<u>Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)</u>	<u>Kiti pokyčiai (srautai)</u>
Ar FBA balansuojasi?	GERAI	GERAI	GERAI
Ar apvalinimo finansinės eilutės reikšmė = 0	GERAI	GERAI	GERAI

	<u>Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)</u>	<u>Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)</u>
Ar tarpinės finansinės eilutės, naudojamos tarpusavio sandorių eliminavime = 0	GERAI	GERAI

Srautų kontrolė: pabaigos likutis = (pradinis likutis + visi pokyčiai)	GERAI
------------------------------------------------------------------------	-------

Kontrolė: FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatui	GERAI
------------------------------------------------------	-------

Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)

Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Kategorija - 7 ACTUAL
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

K-KSP-K-KK-M Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Data: 2020.05.29 15:48:3

Duomenų įvesties periodas - 2019.12
Sritis - M10 11
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Sąskaita - -
Subjektas - -

Tarpinės sąskaitos kodas	TARPINĖS FINANSINĖS EILUTĖS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	Audito ID kodas	
FIA001	Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	ELAT-160	GERAI
FNL001	Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNL002	Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNN001	Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	ELAT-150	GERAI
FPA001	Paskolų eliminavimas	ELAT-140	GERAI
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (derinama operacija)	ELAT-180	10.727
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-140	10.727
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (derinama operacija)	ELAT-180	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (nederinama operacija)	ELVS-140	GERAI
FTN001	Paskolų ir vekselių nurašymas	ELAT-190	GERAI
FVP001	Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	ELAT-120	GERAI
GMS001	Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	ELAT-200	GERAI
PER001	Pervestinių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER002	Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER003	Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PSE001	Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	ELAT-220	GERAI
PSR001	Pinigų srautų eliminavimas	ELAT-240	GERAI
TAT001	Perduotų atsargų eliminavimas	ELAT-102 + ELAT-103	GERAI
TBT001	Perduoto biologinio turto eliminavimas	ELAT-102	GERAI
TMT001	Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	ELAT-101	GERAI
TNT001	Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	ELAT-100	GERAI
TTU001	Turto pardavimo operacijos eliminavimas	ELAT-110	GERAI
ATD001	Atidėjinių operacijų eliminavimas	ELVS-120	GERAI
SOC002	Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	ELVS-120	GERAI
MOK001	Mokesčių operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-100	GERAI
FSV001	Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	ELVS-130	GERAI

Tarpinės sąskaitos kodas	TARPINĖS FINANSINĖS EILUTĖS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE	Audito ID kodas	
FIA001	Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	ELAT-160	GERAI
FNL001	Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNL002	Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNN001	Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	ELAT-150	GERAI
FPA001	Paskolų eliminavimas	ELAT-140	GERAI

Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Kategorija - 7 ACTUAL
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (derinama operacija)	ELAT-180	10.997
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-140	10.997
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (derinama operacija)	ELAT-180	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (nederinama operacija)	ELVS-140	GERAI
FTN001	Paskolų ir vekselių nurašymas	ELAT-190	GERAI
FVP001	Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	ELAT-120	GERAI
GMS001	Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	ELAT-200	GERAI
PER001	Pervestinių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER002	Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER003	Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PSE001	Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	ELAT-220	GERAI
PSR001	Pinigų srautų eliminavimas	ELAT-240	GERAI
TAT001	Perduotų atsargų eliminavimas	ELAT-102 + ELAT-103	GERAI
TBT001	Perduoto biologinio turto eliminavimas	ELAT-102	GERAI
TMT001	Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	ELAT-101	GERAI
TNT001	Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	ELAT-100	GERAI
TTU001	Turto pardavimo operacijos eliminavimas	ELAT-110	GERAI
ATD001	Atidėjinių operacijų eliminavimas	ELVS-120	GERAI
SOC002	Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	ELVS-120	GERAI
MOK001	Mokesčių operacijų eliminavimas	ELVS-100	GERAI
FSV001	Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	ELVS-130	GERAI

Viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažyma

Kategorija - 7 ACTUAL
Versija - CURRENT

E. Dimžlytė-Jučė

K-TSP-B-KK - Viešojo sektoriaus
subjektų nesuderintų sandorių pažyma

Data: 2020.05.29
15:52:13

Duomenų įvesties periodas - 2019.12
Sritis - M10 11
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Sąskaita - -
Subjektas - -

Pastaba. Pasirinkus tik vieną pirkėją, pardavėją ir suderinimo taisyklę, pažymoje rodomas ir suderintas sandoris.

Suderinimo taisyklė	Pirkėjas	Pardavėjas	Pirkėjo suma	Pardavėjo suma	Skirtumas
1	2	3	4	5	6

TVIRTINU:
 Panevėžio miesto savivaldybės
 administracijos direktorius
 Tomas Jukna

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖ, 288724610

RANKINIŲ ĮRAŠŲ REGISTRAS *
(K-PKA-D-KK)

2020 m. birželio 03 d. Nr.
 Panevėžys

Subjektas **	Rankinio įrašo numeris	Sukūrimo data	Autorius	Paskutinio keitimo data	Paskutinį kartą keičė	Įrašo valiuta	Ilgasis aprašas	Ypač ilgas aprašas	Įrašo būseną*	Įrašo versijų skaičius	Audito ID	Sąskaita	Srautas	Analizė	Partneris **	Pavaldi institucija **	Suma
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	17
M10	566	2020-05-07	ERIDIM593	2020-05-07	ERIDIM593	EUR	E15	Eliminuojamos ankstesnių laikotarpių gautinos/mokėtinės sumos.	1	1	CTR-101	FF1011511	D5		M10I		-161,672.71
M10	566	2020-05-07	ERIDIM593	2020-05-07	ERIDIM593	EUR	E15	Eliminuojamos ankstesnių laikotarpių gautinos/mokėtinės sumos.	1	1	CTR-101	FF1011511	F15		M10I		-161,672.71
M10	566	2020-05-07	ERIDIM593	2020-05-07	ERIDIM593	EUR	E15	Eliminuojamos ankstesnių laikotarpių gautinos/mokėtinės sumos.	1	1	CTR-101	FF1011511	F99		M10I		-161,672.71
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP101	D8				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP101	D9				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP101	F99				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102	D8				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102	D9				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102	F99				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP1021	D8				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP1021	D9				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP1021	F99				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP10211	D8				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102111	D8		M10I		282.72
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102111	D8				282.72
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102111	D9				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102111	D9		M10I		0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102111	F99				282.72
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102111	F99		M10I		282.72
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102112	D8				-282.72
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102112	D8		M10I		-282.72
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102112	D9				0.00
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102112	F99				-282.72
190413619	632	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis neteisingai PSA ir suderinta suma	1	1	CTR-111	FP102112	F99		M10I		-282.72
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP101	D8				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP101	D9				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP101	F99				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP102	D8				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP102	D9				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP102	F99				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP1021	D8				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP1021	D9				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP1021	F99				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP10214	D8				26,638.31
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP10214	D9				0.00
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP10214	F99				26,638.31
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP102142	D8				26,638.31
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP102142	D8		M10I		26,638.31
190413619	646	2020-05-08	REGLIU659	2020-05-08	REGLIU659	EUR	E19-100	RC Linelis spec. 146os parodytos neteisingai ir PSA, ir derinime.	1	1	CTR-111	FP102142	D9				0.00

Subjektas **	Rankinio įrašo numeris	Sukūrimo data	Autorius	Paskutinio keitimo data	Paskutinį kartą keitė	Įrašo valiuta	Ilgasis aprašas	Ypač ilgas aprašas	Įrašo būseną*	Įrašo versijų skaičius	Audito ID	Sąskaita	Srautas	Analizė	Partneris **	Pavaldi institucija **	Suma	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	17	
M10	687	2020-05-11	ERIDIM593	2020-05-11	ERIDIM593	EUR	Fin. sumos perduotos ne Grupės VSS	FF10172, F58 perduotos ne Grupės VSS iškeliamos į fin.sąnaudas	1	1	CTR-111	FV1008	F99	SG.10			-481,986.72	
M10	687	2020-05-11	ERIDIM593	2020-05-11	ERIDIM593	EUR	Fin. sumos perduotos ne Grupės VSS	FF10172, F58 perduotos ne Grupės VSS iškeliamos į fin.sąnaudas	1	1	CTR-111	FV10083	F99					-534,500.00
M10	687	2020-05-11	ERIDIM593	2020-05-11	ERIDIM593	EUR	Fin. sumos perduotos ne Grupės VSS	FF10172, F58 perduotos ne Grupės VSS iškeliamos į fin.sąnaudas	1	1	CTR-111	FV10083	F99	SG.02				-6,000.00
M10	687	2020-05-11	ERIDIM593	2020-05-11	ERIDIM593	EUR	Fin. sumos perduotos ne Grupės VSS	FF10172, F58 perduotos ne Grupės VSS iškeliamos į fin.sąnaudas	1	1	CTR-111	FV10083	F99	SG.07				-5,800.00
M10	687	2020-05-11	ERIDIM593	2020-05-11	ERIDIM593	EUR	Fin. sumos perduotos ne Grupės VSS	FF10172, F58 perduotos ne Grupės VSS iškeliamos į fin.sąnaudas	1	1	CTR-111	FV10083	F99	SG.08				-9,350.00
M10	687	2020-05-11	ERIDIM593	2020-05-11	ERIDIM593	EUR	Fin. sumos perduotos ne Grupės VSS	FF10172, F58 perduotos ne Grupės VSS iškeliamos į fin.sąnaudas	1	1	CTR-111	FV10083	F99	SG.09				-31,363.28
M10	687	2020-05-11	ERIDIM593	2020-05-11	ERIDIM593	EUR	Fin. sumos perduotos ne Grupės VSS	FF10172, F58 perduotos ne Grupės VSS iškeliamos į fin.sąnaudas	1	1	CTR-111	FV10083	F99	SG.10				-481,986.72
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF100	F99					0.00
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF100K	F99					0.00
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF1014	F99					0.00
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF1016	F99					0.00
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF1017	F57					0.00
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF1017	F57	FS.01				0.00
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF1017	F99					0.00
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF1017	F99	FS.01				0.00
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10172	F57					-29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10172	F57	FS.01				-29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10172	F99					-29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10172	F99	FS.01				-29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10174	F57					29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10174	F57	FS.01				29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10174	F99					29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10174	F99	FS.01				29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10174S	F57					29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10174S	F57	FS.01				29.60
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10174S	F99					29.60

Subjektas **	Rankinio įrašo numeris	Sukūrimo data	Autorius	Paskutinio keitimo data	Paskutinį kartą keitė	Įrašo valiuta	Ilgasis aprašas	Ypač ilgas aprašas	Įrašo būseną*	Įrašo versijų skaičius	Audito ID	Sąskaita	Srautas	Analizė	Partneris **	Pavaldi institucija **	Suma
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	17
M10	792	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 Bibliotekos fin.sumos	Neteisingai parodytos iš kitos savivaldybės gautos fin. sumos. Turėjo būti užregistruotos fin.sumos iš kitų šaltinių.	1	1	CTR-111	FF10174S	F99	FS.01			29.60
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	190420040		7.93
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	190421338		100.50
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	190423150		36.90
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	190423499		19.55
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	190862717		186.01
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	303283300		105.40
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	304377560		499.90
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.08	304764443		8,290.86
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		190420040		-7.93
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		190421338		-100.50
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		190423150		-36.90
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		190423499		-19.55
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		190862717		-186.01
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		303283300		-105.40
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		304377560		-499.90
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		304764443		-8,290.86
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		190420040		-7.93
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		190421338		-100.50
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		190423150		-36.90
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		190423499		-19.55
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		190862717		-186.01
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		303283300		-105.40
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		304377560		-499.90
M10I	788	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	E13 sukauptos fin. pajamos (teig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		304764443		-8,290.86
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.10	148209637		-7,780.86
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.08	148428990		-0.01
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	190412321		-0.24
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	190423727		-37.15
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	190423912		-129.08
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.09	190425888		-41.60
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	FV10083	F99	SG.01	288724610		-11,824.08
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		148209637		7,780.86
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		148428990		0.01
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		190412321		0.24
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		190423727		37.15
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		190423912		129.08
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		190425888		41.60
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F15		288724610		11,824.08
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		148209637		7,780.86
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		148428990		0.01
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		190412321		0.24
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		190423727		37.15
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		190423912		129.08
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		190425888		41.60
M10I	795	2020-05-12	ERIDIM593	2020-05-12	ERIDIM593	EUR	E13 sukauptos fin. pajamos	Koreguojamos sukauptos fin. pajamos (neig.)	1	1	CTR-101	TS10113	F99		288724610		11,824.08
190422397	1032	2020-05-18	ERIDIM593	2020-05-18	ERIDIM593	EUR	E13-220 Beržų progimnazija	Beržų progimnazija nekorektiškai parodė fin.sumų gavimą.	1	1	CTR-101	FF10172	F56	FS.02	288724610		73.99
190422397	1032	2020-05-18	ERIDIM593	2020-05-18	ERIDIM593	EUR	E13-220 Beržų progimnazija	Beržų progimnazija nekorektiškai parodė fin.sumų gavimą.	1	1	CTR-101	FF10172	F60	FS.02	288724610		-73.99
190422397	1032	2020-05-18	ERIDIM593	2020-05-18	ERIDIM593	EUR	E13-220 Beržų progimnazija	Beržų progimnazija nekorektiškai parodė fin.sumų gavimą.	1	1	CTR-101	FF10172	F99	FS.02	288724610		0.00
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1	1	CTR-111	FF100	F99				0.00
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1	1	CTR-111	FF100K	F99				0.00
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1	1	CTR-111	FF1014	F99				0.00
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1	1	CTR-111	FF1016	F99				0.00
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1	1	CTR-111	FF1017	F56				73.99
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1	1	CTR-111	FF1017	F56	FS.02			73.99
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1	1	CTR-111	FF1017	F60				-73.99
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1	1	CTR-111	FF1017	F60	FS.02			-73.99
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1	1	CTR-111	FF1017	F99				0.00
M10	1040	2020-05-18	REGLIU659	2020-05-18	REGLIU659	EUR	e13-220 beržų		1								

Subjektas **	Rankinio įrašo numeris	Sukūrimo data	Autorius	Paskutinio keitimo data	Paskutinį kartą keitė	Įrašo valiuta	Ilgasis aprašas	Ypač ilgas aprašas	Įrašo būseną*	Įrašo versijų skaičius	Audito ID	Sąskaita	Srautas	Analizė	Partneris **	Pavaldi institucija **	Suma
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	17
M10	1220	2020-05-21	ERIDIM593	2020-05-21	ERIDIM593	EUR	Atsargų likučių koregavimas	Koreguojami CTR-111 ir ELAT likučiai, susidarę iš praėjusių laikotarpių.	1	1	CTR-111	FF100901S	F50	AT.01.02			-60,338.33
M10	1220	2020-05-21	ERIDIM593	2020-05-21	ERIDIM593	EUR	Atsargų likučių koregavimas	Koreguojami CTR-111 ir ELAT likučiai, susidarę iš praėjusių laikotarpių.	1	1	CTR-111	FF100901S	F50	AT.01.04.02			612.02
M10	1220	2020-05-21	ERIDIM593	2020-05-21	ERIDIM593	EUR	Atsargų likučių koregavimas	Koreguojami CTR-111 ir ELAT likučiai, susidarę iš praėjusių laikotarpių.	1	1	CTR-111	FF100901S	F50	AT.02			59,726.31
M10	1220	2020-05-21	ERIDIM593	2020-05-21	ERIDIM593	EUR	Atsargų likučių koregavimas	Koreguojami CTR-111 ir ELAT likučiai, susidarę iš praėjusių laikotarpių.	1	1	CTR-111	FF100901S	F99				0.00
M10	1220	2020-05-21	ERIDIM593	2020-05-21	ERIDIM593	EUR	Atsargų likučių koregavimas	Koreguojami CTR-111 ir ELAT likučiai, susidarę iš praėjusių laikotarpių.	1	1	CTR-111	FF100901S	F99	AT.01.02			-60,338.33
M10	1220	2020-05-21	ERIDIM593	2020-05-21	ERIDIM593	EUR	Atsargų likučių koregavimas	Koreguojami CTR-111 ir ELAT likučiai, susidarę iš praėjusių laikotarpių.	1	1	CTR-111	FF100901S	F99	AT.01.04.02			612.02
M10	1220	2020-05-21	ERIDIM593	2020-05-21	ERIDIM593	EUR	Atsargų likučių koregavimas	Koreguojami CTR-111 ir ELAT likučiai, susidarę iš praėjusių laikotarpių.	1	1	CTR-111	FF100901S	F99	AT.02			59,726.31
M10	1220	2020-05-21	ERIDIM593	2020-05-21	ERIDIM593	EUR	Atsargų likučių koregavimas	Koreguojami CTR-111 ir ELAT likučiai, susidarę iš praėjusių laikotarpių.	1	1	CTR-111	FF100K	F99				0.00
190419981	1283	2020-05-22	ERIDIM593	2020-05-22	ERIDIM593	EUR	ELVS-150 atstatymas	operacijų atstatymas dėl nerealizuoto pelno/nuostolio	1	1	CTR-101	TS10084011	F50	AT.01.02	288724610		-3,709.93
190419981	1283	2020-05-22	ERIDIM593	2020-05-22	ERIDIM593	EUR	ELVS-150 atstatymas	operacijų atstatymas dėl nerealizuoto pelno/nuostolio	1	1	CTR-101	TS10084011	F99	AT.01.02	288724610		-3,709.93
288724610	1285	2020-05-22	ERIDIM593	2020-05-22	ERIDIM593	EUR	ELVS-150 op. atstatymas	Administracijos operacijų atstatymas dėl nerealizuoto pelno/nuostolio	1	1	CTR-101	TS10084012	F50	AT.01.02	148328495		2,663.00
288724610	1285	2020-05-22	ERIDIM593	2020-05-22	ERIDIM593	EUR	ELVS-150 op. atstatymas	Administracijos operacijų atstatymas dėl nerealizuoto pelno/nuostolio	1	1	CTR-101	TS10084012	F99	AT.01.02	148328495		2,663.00
303130799	1449	2020-05-27	ERIDIM593	2020-05-27	ERIDIM593	EUR	Nesuderinti pinigų srautai	LD Draugystė pateikė nekorektišką sumą derinimui.	1	1	CTR-101	FP10221	D8		288724610		-24.47
303130799	1449	2020-05-27	ERIDIM593	2020-05-27	ERIDIM593	EUR	Nesuderinti pinigų srautai	LD Draugystė pateikė nekorektišką sumą derinimui.	1	1	CTR-101	FP10221	D9		288724610		0.00
303130799	1449	2020-05-27	ERIDIM593	2020-05-27	ERIDIM593	EUR	Nesuderinti pinigų srautai	LD Draugystė pateikė nekorektišką sumą derinimui.	1	1	CTR-101	FP10221	F99		288724610		-24.47
M10	1513	2020-05-28	ERIDIM593	2020-05-28	ERIDIM593	EUR	E15	Eliminuojamos ankstesnių laikotarpių gautinos/mokėtinės sumos.	1	1	CTR-111	FF1011	D5				-161,672.71
M10	1513	2020-05-28	ERIDIM593	2020-05-28	ERIDIM593	EUR	E15	Eliminuojamos ankstesnių laikotarpių gautinos/mokėtinės sumos.	1	1	CTR-111	FF10115	D5				-161,672.71
M10	1513	2020-05-28	ERIDIM593	2020-05-28	ERIDIM593	EUR	E15	Eliminuojamos ankstesnių laikotarpių gautinos/mokėtinės sumos.	1	1	CTR-111	FF101151	D5				-161,672.71
M10	1513	2020-05-28	ERIDIM593	2020-05-28	ERIDIM593	EUR	E15	Eliminuojamos ankstesnių laikotarpių gautinos/mokėtinės sumos.	1	1	CTR-111	FF1011511	D5				-161,672.71

* Šiame registre nurodomis tik užregistruoti įrašai.

** Nurodomas viešojo sektoriaus subjekto juridinio asmens kodas arba menamas kodas (viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės).

Registrą sudarė: Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vyr. specialistė Erika Dimžlytė-Jučė

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA,
Kodas 288724610, Laisvės a. 20, LT-35200, Panevėžys

PAŽYMA

**DĖL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO NESUTAPIMO SU VSAKIS PATEIKTA INFORMACIJA**

2019-06-29, Nr. FA-33(15.48)

Panevėžys

Vadovaujantis 2011 m. balandžio 19 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) patvirtintos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 46 punkto nuostatomis, skiriasi skaitinė informacija spausdintine forma parengtame Panevėžio miesto savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pastaboje „Ilgalaikio materialiojo turto vertė pagal grupes“ ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje VSAKIS. Patvirtinus KFAR nustatyta, kad Panevėžio kraštotyros muziejus nekorektiškai užpildė ilgalaikio turto pastabą „Ilgalaikio materialiojo turto vertė pagal grupes“:

- kilnojamų ir nekilnojamų kultūros vertybių balansinė vertė nurodyta draudžiamąja verte (909,71 tūkst. Eur), tačiau ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo turto, įvertinto draudžiamąja verte, 4 stulpelio 5 eilutėje turi būti 0 Eur.;
- kilnojamąsias kultūros vertybes, apskaitoje įvertintos simboline vieno euro verte, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo nurodyta 0 Eur, tačiau 6 stulpelio 2 ir 5 eilutės turi būti 98,29 tūkst. Eur.

Strateginio planavimo
ir finansų skyriaus vedėja

(parašas)

Audronė Meškauskienė

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA,
Kodas 288724610, Laisvės a. 20, LT-35200, Panevėžys

PAŽYMA

**DĖL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO ESMINĖS KLAIDOS DYDŽIO**

2019-05-29, Nr. FA-27 (15.48)

Panevėžys

Vadovaujantis 2011 m. balandžio 19 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) patvirtintos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 56.1.1. papunkčio nuostatomis, Panevėžio miesto savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pataisytos apskaitos politikos ir esminės klaidos dydis pinigine išraiška yra 1 002,98 tūkst. Eur.

Strateginio planavimo
ir finansų skyriaus vedėja

(parašas)

Audronė Meškauskienė

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA,
Kodas 288724610, Laisvės a. 20, LT-35200, Panevėžys

PAŽYMA

**DĖL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO REIKŠMINGUMO KRITERIJAUS**

2019-05-29, Nr. FA-28 (15.48)

Panevėžys

Vadovaujantis 2011 m. balandžio 19 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) patvirtintos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 51 punkto nuostatomis, Panevėžio miesto savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui taikomas 0,1 proc. konsoliduotojo turto, pinigine išraiška 259,5 tūkst. Eur. reikšmingumo kriterijus.

Strateginio planavimo
ir finansų skyriaus vedėja

(parašas)

Audronė Meškauskienė