

## **Viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“**

Registracijos adresas: Laisvės A. 20, LT-35200, Panevėžys, tel.  
+37061535999, el. p. [info@pktransportas.lt](mailto:info@pktransportas.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridiniu asmenų registre, Įstaigos kodas 304977968

### **AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PARENGTAS PAGAL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS**

2024-02-29  
Sudarymo data

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

Viešoji įstaiga “Panevėžio keleivinis transportas” (toliau – Įstaiga) buvo įregistruota 2018 m. gruodžio mėn. 28 d., Įstaigos kodas 304977968, registracijos adresas: Laisvės A. 20, LT-35200, Panevėžys. Buveinės adresas: J. Urbšio g. 3, LT-35169, Panevėžys. Įstaiga nuo 2020-12-22 dienos įregistruota PVM mokėtojų registre, Įstaigos PVM kodas: LT100013616816.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, sąskaitas bankuose ir savo antspaudą su įstaigos pavadinimu. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Respublikos viešųjų įstaigų, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, teisės aktais ir įstatais, veikianti socialinėje ir transporto srityse ir viešai teikianti šios srities paslaugas visuomenės nariams.

Įstaiga yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Pagal savo prievoles ji atsako tik savo turtu. Įstaigos steigėjas - kontroliuojantis subjektas (toliau dalininkas) – Panevėžio miesto savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija - Panevėžio miesto savivaldybės taryba. Buveinė: Laisvės a.20, Panevėžys. Dalininkui priklausančio įnašo vertė 174000,00 Eur. arba 100 %. Per ataskaitinį laikotarpį dalininkų kapitale pakeitimų nebuvo.

Įstaiga neturi filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų

Įstaigos veiklos trukmė neribota.

### **Įstaigos veiklos sritys ir tikslai**

Įstaigos strateginiai tikslai:

1. Formuoti patogų gyventojams viešojo transporto tinklą, jį optimizuojant atsižvelgus į reguliarius keleivių srautų tyrimus ir teikti kokybiškas, tarptautinius standartus atitinkančios viešojo transporto paslaugas, kurios skatintų miesto ir rajono gyventojus vis dažniau naudotis viešuoju transportu.
2. Integruoti reguliaraus viešojo transporto maršrutų ir tvarkaraščių tinklus bei bilietų sistemas miestui, priemiesčiui ir regionui.

Įstaigos tikslai įgyvendinami vykdant šias funkcijas (su priskirtinomis EVRK veiklomis):

- ✓ organizuoja ir koordinuoja visų keleivinio transporto rūšių sistemą (73.20, 49.31; 49.31.10; 49.39; 52.29; 52.29.30);
- ✓ rengia ir teikia Savivaldybės administracijai viešojo transporto sistemos optimizavimo projektus;
- ✓ nustato maršrutus ir tvarkaraščius;
- ✓ pateikia, gerina ir valdo miesto viešojo transporto eismo informacinę sistemą ir informacijos stotelėse, ir transporto priemonėse (52.21; 52.21.30; 58.29; 62.01; 62.03; 63.11; 63.12);
- ✓ rengia ir teikia Savivaldybės administracijai siūlymus dėl važiavimo vietinio (miesto ir priemiesčio) reguliaraus susisiekimo viešuoju transportu bilietų kainodaros (bilietų rūšių, kainų, jų naudojimo ir galiojimo sąlygų);
- ✓ organizuoja bilietų gamybos, platinimo, apskaitą ir kontrolę (18.1; 58.19);
- ✓ vykdo bilietų platinimą - nespecializuota didmeninė prekyba (46.90.00);
- ✓ vykdo keleivių ir vežėjų kontrolę;
- ✓ asmenims, padariusiems administracinį nusižengimą viešajame transporte, surašo protokolus ir nutarimus, taiko administracinio poveikio priemones;
- ✓ teikia informaciją vežėjų konkursams organizuoti;
- ✓ kaupia pajamas už parduotus bilietus, kompensacijas ir dotacijas, nustatyta tvarka atsiskaito su vežėjais už atliktą darbą;
- ✓ kaupia duomenų bazę apie keleivių vežimą mieste ir analizuoja duomenis;
- ✓ išduoda leidimus vežti keleivius reguliaraus susisiekimo maršrutais ir vykdo išduotų leidimų naudojimo kontrolę;

- ✓ dalyvauja transporto priemonių atnaujinimo programose;
- ✓ formuoja viešojo transporto infrastruktūros tinklą ir vykdo jo plėtrą;
- ✓ vykdo kitas tiesiogiai ir neatsiejamai su įstaigos tikslais susijusias funkcijas (73.11; 73.12; 96.09).

### **Finansiniai metai**

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

### **Finansinių ataskaitų valiuta**

Įstaigos finansinėse ataskaitose duomenys pateikiami eurais.

### **Darbuotojų skaičius**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaigoje dirbo 9 darbuotojai 8,5 etato krūviu.

### **Įstaigos buhalterinė apskaita**

Įstaigos buhalterinė apskaita kompiuterizuota, dirbama su buhalterine programa „Rivilė-Gama“.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

### **Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Įstaiga rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų formų rinkinį. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įstaigos veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą. Apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais teisės aktais:

1. LR finansinės apskaitos įstatymu.
2. LR Viešųjų įstaigų įstatymu.
3. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
4. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
5. LR Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

Remiantis minėtais teisės aktais 2023 m. rugsėjo 4d. parengtas ir patvirtintas Apskaitos vadovas apimantis ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

**Nematerialusis turtas** Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Nematerialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje atvaizduojamas likutine verte, kuri apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių (nuvertėjimo) sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradėdama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 d., kai šis turtas pradėdamas naudoti. Amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 d., kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Amortizuojant nematerialųjį turtą taikomi amortizacijos normatyvai, kurie patvirtinti 2022 m. rugpjūčio 5 d. įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. FVK-013.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Numatomas naudingo tarnavimo laikas (metais)
	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	4
3.	Kitas nematerialusis turtas	2

Pastaba: Jei patentai, išradimai, licencijos (tarp jų – programinė įranga), įsigytos kitos teisės yra įsigytos konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingumu tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti amortizaciniai normatyvai netaikomi.

**Ilgalaikis materialusis turtas** apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500 Eur. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingumo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi normatyvai, kurie patvirtinti 2022 m. rugpjūčio 5 d. įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. FVK-013.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Numatomas naudingo tarnavimo laikas (metais)
	<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>	
1.	Pastatai	100
	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
1.1.	Pastatai	60

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Numatomas naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.2.	Tašytų rastų pastatai	40
1.3.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	10
2.	<b>Infrastruktūros ir kiti statiniai</b>	
2.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60
2.2.	Metaliniai	35
2.3.	Mediniai	12
3.	<b>Keliai, aikštelės, takai</b>	
3.1.	Asfalto, betono, trinkelų	23
3.2.	Skaldos, žvyro, gruntinė	13
3.3.	Kiti infrastruktūros statiniai	20
3.4.	Kiti statiniai	20
4.	<b>Mašinos ir įrenginiai</b>	
4.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
4.2.	Apsaugos įranga	4
4.3.	Filmavimo, fotografavimo įrenginiai ir įranga	4
4.4.	Mobiliojo telefono ryšio įrenginiai ir įranga	3
4.5.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	3
4.6.	Kitos mašinos ir įrengimai	10
5.	<b>Transporto priemonės</b>	
5.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	8
5.2.	Specialūs automobiliai	5
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	5
5.4.	Kitos transporto priemonės	6
6.	<b>Baldai ir biuro įranga</b>	
6.1.	Baldai	9
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
6.4.	Kita biuro įranga	5
7.	<b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</b>	
7.1.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

**Atsargos** apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, atsargų savikainą, įstaiga taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atiduoto naudoti Įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė pripažįstama sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai inventorius atiduodamas naudoti. Inventoriaus, kuris įstaigos veikloje naudojamas daugiau nei vieną kartą, kontrolės tikslais kiekiškai ir vertine apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

**Finansinis turtas** apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.“ Registruojant finansinį turtą apskaitoje jis skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Jeigu gautinų sumų pagal pasirašytas sutartis nenumatoma gauti per vienerius metus nuo finansinės atskaitomybės sudarymo datos, toks finansinis turtas priskiriamas ilgalaikiam finansiniam turtui.

Kitas finansinis turtas – pirkėjų skolos, kitos per vienerius metus gautinos sumos nuo finansinės atskaitomybės sudarymo datos, terminuoti indėliai, pinigai ir pinigų ekvivalentai – priskiriamas trumpalaikiam finansiniam turtui.

**Finansavimo sumos** apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, užsienio ir tarptautinių organizacijų bei kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas: ilgalaikiam turtui įsigyti, atsargoms įsigyti, kitoms išlaidoms. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais priskaitomos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

**Finansiniai įsipareigojimai** apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

- a) ilgalaikiai įsipareigojimai tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;
- b) Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz., už darbo stažą ir pan.).
- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių (šešių) darbo dienų savaitei.

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

**Segmentai** informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar daugiau teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

**Pagrindinės veiklos kitos pajamos** apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 10 VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos yra pajamos, uždirbtos pagal savo tiesioginę veiklos paskirtį iš

**Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų bei iš kitų asmenų už suteiktas GMP paslaugas.**

Kitos veiklos pajamos - tai Įstaigos veikloje nebenaudojamo ilgalaikio turto, išskyrus finansinį, perleidimo pelnas, vienkartinių ir atsitiktinių ūkinių operacijų pajamos.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos – tai Įstaigos gautos palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus, gautos baudų, delspinigių ir kitų netesybų pajamos, valiutos kurso teigiama įtaka.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tame laikotarpyje, kada yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

**Sąnaudos** apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

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 tam tikrų pajamų

uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudos, susijusios su programos vykdymu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patirtų sąnaudų sumai parodomas „Finansavimo pajamos“.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, ilgalaikio turto nusidėvėjimo /amortizacijos/, remonto, patalpų išlaikymo ir nuomos, transporto ir ryšių, turto nurašymo, darbuotojų kvalifikacijos kėlimo, abejotinių skolų, žalos atlyginimo ir kt. veiklos sąnaudos.

Prie kitų sąnaudų priskiriami: ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai, valiutos kurso neigiama įtaka, ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos nesusijusios su pagrindine įstaigos veikla. Baudos ir delspinigiai už mokėjimo terminų nesilaikymą apskaitoje pripažįstami, tuo metu, kai gaunamas apskaitos dokumentas, arba kai jie sumokami.

**Turto nuvertėjimas** nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“, 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Per ataskaitinius finansinius metus turto nuvertėjimo nenustatyta.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

**Apskaitos politikos keitimas** apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

**Apskaitinių įverčių keitimas** apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina, Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma lygi nuliui.

#### **P01 Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas.**

2023 m. rugsėjo 4 d. direktoriaus įsakymu Nr. FVK-019 patvirtintas Apskaitos vadovas apimantis ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

**P02 Informacija apie sąnaudas pagal segmentus.** Ataskaitose pateikiama informacija apie sąnaudas, patirtas vykdant valstybės funkciją „Bendros valstybės paslaugos“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 3350315,17 Eur, lyginant su 2022 m. 2890274,89 Eur sąnaudos padidėjo (15,9%). Sąnaudų padidėjimą lemiantis faktoriai: padidėjęs įstaigoje dirbančių darbuotojų skaičius - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, įsigyto nematerialaus ir materialaus ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos, kitų paslaugų sąnaudos.

#### **P03 Ilgalaikis nematerialusis turtas. P03. Ilgalaikis nematerialusis turtas (NT) (13 VSAFAS, 22 VSAFAS)**

Informacija apie ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 13-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą. Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaiga neturi. Plėtros ir tyrimų išlaidų, pripažintų to laikotarpio sąnaudomis, įstaiga neturėjo.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta nematerialaus ilgalaikio turto: vykdant ES finansuojamą projektą Nr. 04.5.1-TID-R-514-51-0003 „Darnaus judumo priemonių diegimas Panevėžio mieste „, elektroninio bilieto palaikymo ir priežiūros licencija 692400 Eur, buhalterinė programa „Rivilė -Gama“ 7260 Eur, programų licencijos 1327,08 Eur, buhalterinė programa DB apskaita 1891 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialaus turto likutinė vertė 675155,39 Eur.

**P04 Ilgalaikis materialusis turtas.** Informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta materialaus ilgalaikio turto: iš įstaigos lėšų ir vykdant ES finansuojamą projektą Nr. 04.5.1-TID-R-514-51-0003 „Darnaus judumo priemonių diegimas Panevėžio mieste „:

- borto kompiuteris 65 vnt. - 259560,60 Eur.
- vairuotojo konsolė 65 vnt. - 114573,35 Eur.
- bilietų skaitytuvas 187 vnt. - 413956,29 Eur.
- bilietų tikrinimo įrenginio komplektas – 6 vnt. - 13414,02 Eur.

- kortelių spausdinimo ir inicializavimo įrenginys 2 vnt. – 30494,09 Eur.
- borto kompiuteris 5 vnt. – 13737,94 Eur.
- vairuotojo konsolė 5 vnt. – 2585 Eur.
- bilietų skaitytuvas 23 vnt. – 22264 Eur.

Įstaigos įsigytas ilgalaikis turtas baldai ir kita biuro įranga 3371 Eur., kompiuterinė įranga 1089 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 837027,56 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimo įvykdymo garantija, įstaigoje nėra.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto įstaiga neturi.

**P05 Finansinis turtas.** Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

**P06 Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.** Finansinės nuomos (lizingo) ir veiklos nuomos sutarčių nėra.

**P07 Biologinis turtas.** Įstaiga biologinio turto neturi.

**P08 Atsargos.** Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8 VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų įsigijimo savikainą sudarė atsargos – griežtos apskaitos blankai 980,87 Eur., bilietai, el. kortelės skirtos parduoti 20975,74 Eur., kuras - 29,03 Eur. Iš viso atsargų likutis 2023 metų pabaigai yra 21985,64 Eur.

**P09 Išankstiniai apmokėjimai.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinių apmokėjimų suma 1793,42 Eur. iš jų: išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 2,99 Eur., išankstiniai apmokėjimai darbuotojams 5.72 Eur., ateinančių laikotarpių sąnaudos (periodinė spauda, turto draudimo, licencijų praplėtimo ir prenumeratos) 1784,71 Eur.

**P10 Per vienerius metus gautinos sumos.** Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 17 VSAFAS 7 priede nustatytą formą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinių sumų likutis 170132,14 Eur., iš jų: 45147,67 Eur. gautinos sumos už parduotas prekes; 122107,21 gautinos finansavimo sumos iš Panevėžio miesto savivaldybės negautų pajamų kompensavimas dėl keleiviams suteiktų važiavimo vietinio (miesto) autobusais lengvatų, kitos gautinos sumos 2877,26 Eur( biudžeto skola, susidariusi dėl PVM atskaitos).

Įstaiga neturi investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vienu metų gautinų sumų, išvestinių finansinių priemonių, perduoti ar parduoti laikomo finansinio turto bei paskolų, todėl metodai, kaip valdyti palūkanų normos riziką, likvidumo riziką kredito riziką bei valiutos kurso riziką nenustatyti ir nenaudojami. Įstaiga neturi finansinio turto, išreikšto užsienio valiutomis bei finansinio turto, kurio naudojimas apribotas.

**P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.** Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis banko sąskaitose ir kasos aparate sudarė 337930,94 Eur.

**P12 Finansavimo sumos.** Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir pokyčius pateikiama pagal 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose nustatytas formas.

Vykdamas ES finansuojamą projektą Nr. 04.5.1-TID-R-514-51-0003 „Darnaus judumo priemonių diegimas Panevėžio mieste“, vykdomo projekto bendra vertė: 1524398,55 Eur. iš jų: iš ES lėšų gautas finansavimas ilgalaikiam turtui įsigyti 761582,63 Eur, iš SB lėšų gautas finansavimas ilgalaikiam turtui įsigyti 664652,08 Eur, įstaigos lėšos 98163,84 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likučiai sudarė 1354941,12 Eur, iš jų iš ES 723520,70 Eur, iš savivaldybės biudžeto 631420,42 Eur.

**P13 Finansiniai įsipareigojimai.** Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų bei garantinių sutarčių įstaiga neturi.

**P14 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.** Finansinės nuomos (lizingo) sutarčių nėra.

**P15 Atidėjiniai - ilgalaikiai.** Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikių atidėjinių neregistruota.

**P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų.** Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

**P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai.** Informacija apie trumpalaikius įsipareigojimus ir apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 17 standarto 12 priede. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 387820,23 Eur.

**P17.1.** Tiekėjams mokėtinos sumos - skolos tiekėjams 271850,93,05 Eur.

**P17.2.** Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai: mokėtinos socialinio draudimo įmokos 2,73 Eur.

**P17.3.** Sukauptos mokėtinos sumos: nepanaudotų atostoginių kaupiniai 14075,90 Eur, sukauptos socialinio draudimo įmokos 249,14 Eur.

**P17.4.** Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: 101641,53 Eur.

- gauti išankstiniai apmokėjimai 25000,20 Eur. iš jų: sutarties įvykdymo užtikrinimas 10000 Eur. (UAB „Reitan Convenience Lithuania“), 15000,20 Eur. (SW Baltic AS\_LV -15000 Eur., UAB „Panevėžio būty ūkis“ 0,20 Eur.).

- ateinančių laikotarpių pajamos – el. piniginių papildymai 76641,33 Eur.

**P18 Grynasis turtas.** Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 301263,74 Eur. iš jo:

\*Dalininkų kapitalas – 174000,00 Eur. Įstaigos dalininkas yra Panevėžio miesto savivaldybė.

\*Ankstesnių metų sukauptas perviršis ar deficitas 83140,82 Eur.

\*Einamųjų metų perviršis 44122,92 Eur.

**P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos.** Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10 standarto 1 priede pateiktą formą. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (keleivinio transporto bilietų, el. bilietų, el. kortelių pardavimo pajamos) sudarė 1817154,81 Eur. Lyginant su 2022 metais padidėjo 173019,55 Eur., tai susiję su keleivių srautų padidėjimu naudojantis keleivinio transporto paslaugomis.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų nebuvo, todėl informacija pagal 6-ojo VSAFAS 4 priede nustatytą formą neteikiama.

**P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos.** Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pateikiama 11 standarto priede pateiktą formą. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 3350315,17 Eur. Iš jų:

**P22. Pagrindinės veiklos sąnaudų detalizavimas.**

**P22.1.** Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama 24 standarto priede pateiktą formą. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 130100,62 Eur.

**P22.2.** Socialinių išmokų sąnaudos 1505989,69 Eur., keleivių vežimo paslaugos, kurias kompensavo Panevėžio miesto savivaldybė.

**P22.3.** Kitų paslaugų sąnaudos 1493800,95 Eur. ( bilietų platinimo komisinio mokesčio sąnaudos, el. bilieto sistemos diegimo paslaugų sąnaudos, programų priežiūros sąnaudos, keleivių kontrolės registravimo, teisinių paslaugų sąnaudos).

**Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:**

2024-02-29

**Priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui:**

**Atlikti pataisymai:**

**Pakartotinio pateikimo data:**

Direktorius

Giedrius Šileika

Vyr. buhalterė

Virginija Bankauskienė