PATVIRTINTA
Panevėžio rajono savivaldybės tarybos
2024 m. birželio 27 d. sprendimu Nr. T-

Panevėžio rajono savivaldybė

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 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**		**121.159,08**	**98.637,72**
I	Nematerialusis turtas	P03	79,73	73,96
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		32,69	42,28
I.3	Kitas nematerialusis turtas		47,04	31,69
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	115.572,58	93.346,74
II.1	Žemė		386,59	321,27
II.2	Pastatai		31.144,95	31.275,78
II.3	Infrastruktūros statiniai		70.916,25	51.324,95
II.4	Kiti statiniai		2.203,90	1.439,45
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.271,12	1.299,04
II.6	Transporto priemonės		867,85	797,65
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.963,93	1.804,91
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		632,16	695,86
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		6.185,81	4.387,84
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	5.506,77	5.217,02
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		5.393,51	5.198,36
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		5.390,04	5.194,89
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		3,47	3,47
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienų metų gautinos sumos		108,31	11,23
III.4	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		4,95	7,43
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	**BIOLOGINIS TURTAS**	**P07**	**727,65**	**727,65**
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**15.293,63**	**14.511,24**
I	Atsargos	P08	531,13	622,85
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		445,07	526,59
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		86,06	96,26
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	230,62	219,32
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	4.295,16	4.302,57
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		927,68	709,38
III.3	Gautinos finansavimo sumos		12,69	14,70
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	1.062,37	1.415,07
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2.262,16	2.103,49
III.6	Kitos gautinos sumos		30,25	59,94
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		10.236,72	9.366,49
	IŠ VISO TURTO		137.180,36	113.876,61

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	**FINANSAVIMO SUMOS**	**P12**	**83.381,07**	**64.817,92**
I	Iš valstybės biudžeto		60.611,30	41.240,09
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		21.686,08	22.056,42
IV	Iš kitų šaltinių		1.083,68	1.521,40
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**7.553,94**	**8.389,02**
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.441,88	2.398,44
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.779,92	1.594,31
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	603,07	746,06
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		58,88	58,07
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		5.112,06	5.990,58
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	0,28	0,28
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	163,96	272,42
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			140,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		42,68	221,98
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		1.184,06	1.237,10
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	580,13	1.349,22
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	2.255,77	1.958,91
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	885,18	810,68
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**46.245,36**	**40.669,68**
I	Rezervai		3.157,48	1.410,03
II	Nuosavybės metodo įtaka		1.155,46	1.085,45
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		41.932,41	38.174,19
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		3.758,22	2.906,89
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		38.174,19	35.267,30
G	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		137.180,36	113.876,61

Savivaldybės meras	_____	Antanas Pocius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Finansų skyriaus vedėja	_____	Šarūnė Karalevičienė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 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**		**88.559,67**	**77.337,37**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		38.043,13	33.293,66
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		50.516,54	44.043,72
II.1	Mokesčių pajamos	P19	37.007,07	31.351,21
II.1.1	Pelno ir pajamų		35.146,26	29.695,01
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		1.860,82	1.656,20
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	13.509,47	12.692,51
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**		**-85.358,81**	**-75.236,28**
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-5.088,22	-4.371,85
II	GYNYBOS		-49,52	-42,10
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-1.378,33	-1.301,70
IV	EKONOMIKOS		-6.687,65	-6.070,03
V	APLINKOS APSAUGOS		-2.849,12	-2.167,53
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-4.946,35	-5.063,44
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-9.382,16	-9.065,09
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-5.529,72	-5.373,23
IX	ŠVIETIMO		-24.857,32	-21.240,87
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-24.590,43	-20.540,45
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**3.200,86**	**2.101,09**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**137,39**	**229,16**
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**	**P23**	**137,77**	**2,69**
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**	**P01**	**282,21**	**573,95**
G	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**3.758,22**	**2.906,89**
H	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**		**70,01**	**-128,49**
I	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**3.828,23**	**2.778,40**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		3.828,23	2.778,40
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės meras	_____	Antanas Pocius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Finansų skyriaus vedėja	_____	Šarūnė Karalevičienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos 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	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	2.980,89		1.213,95	35.267,30	39.462,14	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	0,00	X			0,00	
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	0,00	X			0,00	
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-1.570,86		X		-1.570,86	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X		0,00	0,00	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	-128,49	2.906,89	2.778,40	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	1.410,03		1.085,45	38.174,19	40.669,68	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	0,00	X			0,00	
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	0,00	X			0,00	
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	1.747,45		X		1.747,45	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X		0,00	0,00	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	70,01	3.758,22	3.828,23	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	3.157,48		1.155,46	41.932,41	46.245,36	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Savivaldybės meras		Antanas Pocius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Finansų skyriaus vedėja		Šarūnė Karalevičienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 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**		**7.013,66**	**6.861,54**
I	Įplaukos		84.618,88	75.590,91
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		35.688,49	33.470,17
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		34.393,96	32.321,46
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.132,32	932,99
I.1.3	Iš kitų šaltinių		162,22	215,71
I.2	Iš mokesčių		36.772,24	31.011,17
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		11.079,51	9.664,70
I.5	Gautos palūkanos		103,17	
I.6	Kitos įplaukos		975,46	1.444,87
II	Pervestos lėšos		-3.690,19	-3.231,99
III	Išmokos		-73.915,03	-65.497,38
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-4.792,25	-4.051,39
III.2	Gynybos		-48,03	-41,50
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-1.234,88	-1.139,41
III.4	Ekonomikos		-2.076,49	-3.413,53
III.5	Aplinkos apsaugos		-3.000,82	-1.549,48
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-3.977,70	-3.959,42
III.7	Sveikatos apsaugos		-8.720,78	-9.133,42
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-4.488,61	-4.078,09
III.9	Švietimo		-23.446,05	-19.720,25
III.10	Socialinės apsaugos		-22.129,44	-18.410,88
B	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-6.724,57**	**-6.895,93**
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-6.777,88	-7.084,40
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		2,50	2,44
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-17,09	-15,00
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai		14,50	12,84
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		53,40	188,19
C	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**581,14**	**645,07**
I	Įplaukos iš gautų paskolų		378,75	64,13
II	Gautų paskolų grąžinimas		-298,43	-471,26
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		602,46	609,21
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-259,15	0,00
VI	Gauti dalininko įnašai		287,20	483,35
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-129,68	-40,36
D	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**			
I	**Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)**		**870,23**	**610,68**
II	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		**9.366,49**	**8.755,82**
III	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		**10.236,72**	**9.366,49**

Savivaldybės meras	_____	Antanas Pocius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Finansų skyriaus vedėja	_____	Šarūnė Karalevičienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

1 Bendroji informacija

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	37
2	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	4
3	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
4	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės	
6	Asocijuotieji subjektai	3
7	Administruojami išteklių fondai	1
8	Administruojami mokesčių fondai	
9	Kiti subjektai	2

* Teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

Finansinis ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

Adresas: Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

Subjektų grupė užsiima veikla

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2.126	2.134

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki):

KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 metų gruodžio 31 d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Šis ataskaitų rinkinys parengtas naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – VSAKIS). Ataskaitose teikiama lyginamoji 2022 metų informacija.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 dieną:

- 37 biudžetinių įstaigų;
- 2 viešųjų įstaigų (toliau – VšĮ), pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, kuriose savivaldybei priklauso valdomų akcijų (dalininkų įnašų) šimtas procentų: VšĮ Velžio komunalinis ūkis, VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika.
- 1 savivaldybės iždo.

Ataskaitiniais metais reorganizuotų įstaigų nebuvo.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktas kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų, kuriuose savivaldybei priklauso valdomų akcijų (dalininkų įnašų) dalis (procentais), finansinis turtas:

- kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų: VšĮ Panevėžio plėtros agentūra (25 proc.), VšĮ „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ (7,21 proc.).
- trijų asocijuotųjų subjektų, kuriuose savivaldybei priklauso mažiau nei 50 proc. akcijų arba dalininko kapitalo arba kai keli viešojo sektoriaus subjektai kartu tiesiogiai ar netiesiogiai įgyvendina savivaldybės dalininko teises į tą patį asocijuotąjį subjektą ir bendra nuosavybės vertybinių popierių dalis yra didesnė nei 20 proc. Tai UAB „Aukštaitijos vandenys“ (5,03 proc.), UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras (14,69 proc.) ir AB „Panevėžio energija“ (2,21 proc.).
- kitų subjektų – VšĮ „Bistrampolio dvaras“, kuriame investicijos dydis laikotarpio pabaigoje buvo 2,90 tūkst. eurų, ir AB „Roquette Amilina“ – 0,58 tūkst. eurų.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus tik kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas patvirtintas Savivaldybės mero 2023 m. spalio 19 d. potvarkiu Nr. M-376 ir pateiktas finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-423 patvirtintoje 2023 m. konsolidavimo schemoje. Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui.

Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektų grupė yra laikoma ekonominiu vienetu, todėl viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai yra eliminuojami. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose rodomi tik ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančiais viešojo sektoriaus subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas). Šiame finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie savivaldybės subjektų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą 2023 finansinių metų paskutinės dienos būklės, ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, pinigų įplaukas ir išmokas.

2023 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2 126 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Panevėžio rajono savivaldybės 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašiems sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Administracijos direktoriaus 2012 m. kovo 7 d. įsakymu Nr. A-215 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijaus nustatymo“ konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas 0,1 proc. rajono viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, tai sudaro 137,18 tūkst. eurų.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais eurų.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po pirkto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialusis turtas vertinamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą priskiriami prie nematerialiojo turto.

Nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai (metais):

- programinė įranga ir neterminuotosios licencijos – 3 metai;
- patentai, išradimai, licencijos, kitos teisės, įsigytos neterminuotam laikotarpiui, – 3 metai;
- kitas nematerialusis turtas – 3 metai.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio turto sąvoką ir 12-ojo VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį yra skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas registruojamas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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 ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai (metais):

- pastatai 20–140 metų;
- infrastruktūros ir kiti statiniai 30–100 metų;
- mašinos ir įrenginiai 5–40 metų;
- transporto priemonės 7–15 metų;
- baldai ir biuro įranga 7–12 metų;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas 10–50 metų.

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

Žemė, nekilnojamosios, kilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio ilgalaikio materialiojo turto vertė, rodomos tikrąja 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 turtas

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka biologinio turto sąvoką ir visus biologinio turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinį turtą sudaro gyvūnai, medynai, parkų ir skverų želdiniai, daugiamečiai sodiniai, pasėliai ir kitas biologinis turtas, kuris skirtas socialiniams, kultūriniams, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams ir kuris atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

- viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;
- pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu ir įsipareigojimais, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-uoju VSAFAS „Jungimai ir

investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-uoju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

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

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

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

Pinigams priskiriami Lietuvos komercinių bankų sąskaitose laikomi pinigai eurais ir užsienio valiuta. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kurį per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti.

Atsargomis taip pat laikomas ūkinis inventorius – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie atsargų įkainojimo būdai: „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdas.

Kai atsargos parduodamos ar kitaip perleidžiamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos, sąnaudomis.

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

- iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios buvo suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;
- ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., draudimo, prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį, išankstiniai apmokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina, sumažinta nuvertėjimo nuostoliais.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinio ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos

verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- gautinas trumpalaikes finansines sumas (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);
- gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
- gautinas finansavimo sumas;
- gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;
- kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

Pinigams priskiriami Lietuvos komercinių bankų sąskaitose laikomi pinigai eurais ir užsienio valiuta. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

Turto perdavimo sutartys

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Ar nuoma priskirtina veiklos nuomai ar finansinei nuomai, nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą). Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas laikomas nauja sutartimi.

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 turtą finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnį 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. Išsinuomoto turto esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja.

Panauda

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, 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.

Patikėjimo teisė

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

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus.

Gautos ir gautinos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Asignavimų valdytojams perduotos finansavimo sumos, kurios buvo gautos iš valstybės biudžeto, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, kitų išteklių fondų, iždo sąnaudomis nepripažįstamos, bet registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų.

Visos gautinos, gautos ir perduotos finansavimo sumos apskaitoje yra grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį. Gautos ir gautinos finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu nėra aiški (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir yra pergrupuojamos, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis.

Atidėjiniai

Atidėjiniu laikomas įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praeityje savivaldybė turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą 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.

Visos pajamos veiklos ataskaitai sudaryti skirstomos į:

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

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pagrindinės veiklos pajamos, kurios susijusios su savivaldybės pagrindine veikla:

- rinkliavų;
- socialinių būstų nuomos;
- kultūrinių renginių uždirbtos;
- kitų paslaugų.

Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms. Kitos veiklos pajamos:

- kito turto nuomos;
- kopijavimo paslaugų;
- kitos.

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

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita vedama vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nurodytais principais, metodais ir taisyklėmis. 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 patirtos.

Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės bei investicinės veiklos sąnaudos.

Pagal pobūdį pagrindinės veiklos sąnaudos skirstomos į:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo;
- komunalinių paslaugų ir ryšių;
- komandiruočių;
- transporto paslaugų;
- kvalifikacijos kėlimo;
- ilgalaikio turto paprastojo remonto ir eksploatacijos;
- nurašytų ir nuvertėjimo sumų;
- nurašytų ir sunaudotų atsargų;
- kitų paslaugų;
- kitų išmokų.

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

- nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo;
- sunaudotų ir parduotų atsargų;
- paslaugų;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos (turto perduoto kitiems neviešojo sektoriaus subjektams pagal panaudos ar nuomos sutartis).

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

Segmentai

Segmentų apskaita vedama pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatytus reikalavimus.

Segmentai išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

- 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.

Informacija pagal segmentus padeda nustatyti veiklos kryptis ir apimtis. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Prie segmentų nepriskiriama: finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos kitai finansinei ir investicinei veikloms finansuoti, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautai, taip pat prie segmentų nepriskiriami iš subjekto kitos veiklos kylantys įsipareigojimai.

Operacijos užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus reikalavimus.

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

Sudarant finansines ataskaitas valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos santykį.

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

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo.

Savivaldybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina savivaldybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas, o mažina tų subjektų patirti nuostoliai.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas (P03)

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pagal turto grupes per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 1 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 1 508,68 tūkst. eurų, sukaupta amortizacija – 1 428,94 tūkst. eurų, likutinė vertė – 79,73 tūkst. eurų: programinės įrangos ir licencijos – 663,68 tūkst. eurų, sukaupta amortizacija – 630,99 tūkst. eurų, likutinė vertė – 32,69 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį programinės įrangos ir licencijų pirkta už

12,52 tūkst. eurų, nurašyta už 143,23 tūkst. eurų, daugiausia programinės įrangos bei licencijų nurašė Panevėžio rajono savivaldybės administracija – 135,57 tūkst. eurų (nurašius visiškai nusidėvėjusio turto 11 vnt.). Didžiausią dalį programinės įrangos turi Panevėžio rajono savivaldybės administracija (toliau tekste – administracija), kurios apskaitoje likutinė vertė metų pabaigoje – 19,04 tūkst. eurų. Beveik visą pirktos programinės įrangos ir licencijų dalį įsigijo administracija – pirkimai 11,68 tūkst. eurų, t. y. programinė įranga, elektroninis balsavimo modelis, antivirusinės programos licencija, kitas nematerialusis turtas – 845,00 tūkst. eurų (topografinės nuotraukos, žemėlapių originalai, rajono detalieji ir specialieji planai, geodezinių tinklų planai, kadastrinių matavimų, teisinių registracijų bylos), sukaupta amortizacija – 797,95 tūkst. eurų, likutinė vertė metų pabaigoje – 47,04 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį kito nematerialiojo turto įsigyta už 26,85 tūkst. eurų, t. y. didžiausi administracijos pirkimai: investicinis projektas, specialusis bei detalusis planai. Nurašyta 2,32 tūkst. eurų: įvairių biudžetinių įstaigų kito nematerialaus turto nurašymai.

Konsoliduotų viešojo sektoriaus subjektų nematerialiojo turto grupėms taikomi amortizacijos normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais):

Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Amortizacijos normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
Programinė įranga ir jos licencijos	1	6
Patentai, autorių ir kitos teisės	2	6
Kitas nematerialusis turtas	1	6
Prestižas	10	10

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 1 345,77 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis – 83,36 tūkst. eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 233 795,63 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 118 522,23 tūkst. eurų, likutinė vertė – 114 553,83 tūkst. eurų. Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto turto sudarė infrastruktūros statiniai – 70 916,25 tūkst. eurų, pastatai – 31 144,95 tūkst. eurų.

Pastatų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 51 276,59 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 19 454,98 tūkst. eurų, likutinė vertė – 31 144,95 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirkta turto už 102,32 tūkst. eurų: Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis renovavo Bernatonių skyriaus darželio grupę už 34,42 tūkst. eurų, Panevėžio r. Smilgių gimnazija renovavo mokyklos pastato stogą už 43,80 tūkst. eurų, Panevėžio r. Pajstrio Juozo Zikaro gimnazija keitė gimnazijos langus bei duris už 11,80 tūkst. Eurų, likusi suma 12,3 tūkst. eurų – už įvairių biudžetinių įstaigų renovacijos darbus, kurie padidino negyvenamųjų pastatų vertę. Neatlygintinai gauta negyvenamųjų pastatų už 72,29 tūkst. eurų: investuota turtu į VšĮ Velžio komunalinį ūkį – 72,29 tūkst. eurų (Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. T-7). Perduota pastatų (ne VSS) valstybės įmonei Turto bankui už 514,34 tūkst. eurų. Dėl atliktų pergrupavimų apskaitoje pastatų įsigijimo savikaina padidėjo 1 135,58 tūkst. eurų. Administracija pergrupavo 1 019 96 tūkst. eurų: iš turto, skirto parduoti, socialinių būstų – 0,57 tūkst. eurų, iškelta į turtą, skirtą parduoti, negyvenamųjų pastatų – 29,02 tūkst. eurų, socialinių būstų – 3,45 tūkst. eurų, užpajamuotas

rastas turtas už 0,68 tūkst. eurų, iš esminio pagerinimo ir nebaigtos statybos perkelta 549,99 tūkst. eurų: socialinių būstų pagerinimas – 174,72 tūkst. eurų, negyvenamųjų namų – 375,27tūkst. eurų, pergrupuota iš infrastruktūros statinių grupės – 636,47 tūkst. eurų, į kitų statinių grupę pergrupuota – 135,55 tūkst. eurų, pergrupuota iš kitų turto grupių – 0,27 tūkst. eurų. Pergrupuojant iš nebaigtos statybos padidino negyvenamųjų pastatų vertes: Panevėžio r. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija – 21,54 tūkst. eurų, Panevėžio r. Raguvos gimnazija – 90,51 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Ramygalos kultūros centras – 1,8 tūkst. eurų. Kiti pergrupavimai: Panevėžio r. Naujamiesčio mokykla pergrupavo į kitų statinių grupę – 10,13 tūkst. eurų, Panevėžio r. Velžio gimnazija padidino pastatų grupę (neatitikimai su apskaitos duomenimis) – 11,83 tūkst. eurų, Panevėžio r. Velžio lopšelis-darželis „Šypsenėlė“ padidino pastatų grupę (apskaitos klaidų taisymas) – 0,07 tūkst. eurų

Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje – 159 696,07 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 88 778,13 tūkst. eurų, likutinė vertė – 70 916,25 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirkta turto už 576,19 tūkst. eurų, neatlygintinai gauta, t. y. investuota turtu į VšĮ Velžio komunalinį ūkį – 2 047,66 tūkst. eurų (Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. T-7). Administracija perdavė infrastruktūros statinių (ne VSS) UAB „Aukštaitijos vandenys“ už 237,39 tūkst. eurų. Dėl atliktų pergrupavimų apskaitoje infrastruktūros statinių vertė padidėjo 22 228,70 tūkst. eurų. Dauguma pasikeitimų infrastruktūros grupėje vyko Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje. Administracija pirko turto už 540,42 tūkst. eurų, pergrupavo 22 187,16 tūkst. eurų: iš to skaičiaus pergrupavo infrastruktūros statinius į ilgalaikį finansinį turtą investuodama į VšĮ Velžio komunalinį ūkį 1 010,65 tūkst. eurų, pergrupavo į pastatų (negyvenamųjų) grupę – 650,76 tūkst. eurų, į kitų statinių grupę – 642,17 tūkst. eurų, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 28,32 tūkst. eurų, patikslinta turto nurašymo vertė – 15,74 tūkst. eurų. Administracijoje infrastruktūros balansinės vertės padidėjimas: pergrupuojant iš esminio pagerinimo ir nebaigtos statybos – 2 796 68 tūkst. eurų, dėl statybos objektų darbų: vandentiekio, geriamojo vandens, lietaus ir buitinių nuotekų šalinimo tinklų statybos darbų, vandens transporto nuleidimo vietų įrengimo, aplinkos kokybės gerinimo, paveldo objektų priežiūros ir restauracijos, elektros apšvietimo darbų, komunalinio ūkio objektų priežiūros, kelių ir gatvių objektų užbaigimo, pagal dovanojimo sutartį gautas turtas nuotekų šalinimo ir vandentiekio tinklai – 170,09 tūkst. eurų, registruotų kelių ir gatvių įvertinimas pagal nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išraše nurodytas vidutines rinkos vertes – 21 553,39 tūkst. eurų, pergrupuota iš kitų turto grupių – 14,64 tūkst. eurų. Iš infrastruktūros statinių į kitų statinių grupę pergrupavo Panevėžio r. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija – 5,33 tūkst. eurų, VšĮ Velžio komunalinis ūkis pergrupavo iš nebaigtos statybos – 46,87 tūkst. eurų.

Kitų statinių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3 713,80 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 1 509,89 tūkst. eurų, likutinė vertė – 2 203,90 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirkta turto už 338,14 tūkst. eurų: Panevėžio r. Ramygalos gimnazija įvykdė kiemo aikštelių, šaligatvių, nuogrindų atnaujinimo darbus už 108,9 tūkst. eurų, Panevėžio r. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija įrengė pėsčiųjų takus už 75,38 tūkst. eurų, Panevėžio r. Paįstrio Juozo Zikaro gimnazija rekonstravo stadioną, teniso bei krepšinio aikšteles už 113,12 tūkst. eurų, administracija – už 12,43 tūkst. eurų, likusi suma – 28,31 tūkst. eurų kitų statinių grupei priklausančio ilgalaikio turto pirkimai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos. Nurašyta turto už 18,41 tūkst. eurų šiai turto grupei priskiriamo turto. Pergrupuota iš kitų turto grupių – 812,13 tūkst. eurų. Administracija pergrupavo 794,74 tūkst. eurų: iš esminio pagerinimo ir nebaigtos statybos – 50,27 tūkst. eurų, iš pastatų (negyvenamųjų) grupės – už 135,55 tūkst. eurų, iš infrastruktūros statinių – už 618,34 tūkst. eurų, pergrupavo į kitas turto grupes už 9,42 tūkst. eurų. Į kitų statinių grupę iš pastatų pergrupavo Panevėžio r. Naujamiesčio mokykla – 10,13 tūkst. eurų, iš nebaigtos statybos Panevėžio r. Dembavos lopšelis-darželis „Smalsutis“ – 1,93 tūkst. eurų, iš infrastruktūros statinių Panevėžio r. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija – 5,33 tūkst. eurų.

Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 4 192,45 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 2 921,33 tūkst. eurų, likutinė vertė – 1 271,12 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirkta turto už 307,21 tūkst. eurų: VšĮ Panevėžio

rajono poliklinika įsigijo medicininės įrangos už 140,55 tūkst. eurų, VšĮ Velžio komunalinis ūkis įsigijo už 61,81 tūkst. eurų, administracija – už 42,56 tūkst. eurų, Panevėžio r. Krekenavos lopšelis-darželis – už 10,00 tūkst. eurų, Panevėžio r. Ramygalos lopšelis-darželis „Gandriukas“ – už 8,45 tūkst. eurų, Panevėžio r. Upytės Antano Belazaro pagrindinė mokykla – už 16,56 tūkst. eurų, šiai turto grupei priskiriamo turto, likusi suma – 27,28 tūkst. eurų mašinų ir įrenginių grupei priklausančio ilgalaikio turto pirkimai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos. Perduota mašinų ir įrenginių (ne grupės VSS) – 167,42 tūkst. eurų: VšĮ Panevėžio rajono poliklinika perdavė už 164,55 tūkst. eurų Greitosios medicinos pagalbos tarnybai, administracija perdavė už 2,87 tūkst. eurų Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai. Nurašyta turto už 89,95 tūkst. eurų, pergrupuota į kitas turto grupes 0,90 tūkst. eurų.

Transporto priemonių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3 233,56 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 2 365,71 tūkst. eurų, likutinė vertė – 867,85 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirkta turto už 313,68 tūkst. eurų: administracija pirko transporto priemonių (5 automobilius) už 82,35 tūkst. eurų, Panevėžio r. Velžio gimnazija įsigijo autobusą mokinių pavėžėjimui už 116,00 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Naujamiesčio kultūros centras-dailės galerija pirko automobilį už 45,00 tūkst. eurų, Panevėžio r. Ramygalos gimnazija įsigijo autobusą vaikų pavėžėjimui už 59,53 tūkst. eurų, VšĮ Velžio komunalinį ūkis įsigijo transporto priemonių už 10,80 tūkst. eurų. Panevėžio r. Ramygalos gimnazija pardavė viešajame aukcione du autobusus už 37,87 tūkst. eurų. Perduota transporto priemonių (ne grupės VSS): administracija perdavė už 148,61 tūkst. eurų Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai. Nurašyta transporto priemonių už 55,19 tūkst. eurų. Pergrupavimas, kuris sumažino turto vertę, – 15,96 tūkst. eurų: dėl automobilių, skirtų parduoti, administracija – 4,20 tūkst. eurų, Panevėžio r. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija – 7,24 tūkst. eurų, VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 4,52 tūkst. eurų.

Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5 456,12 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 3 492,18 tūkst. eurų, likutinė vertė – 1 963,93 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirkta turto už 338,54 tūkst. eurų: administracija pirko baldų ir biuro įrangos už 59,73 tūkst. eurų, kito ilgalaikio materialiojo turto už 31,79 tūkst. eurų. VšĮ Panevėžio rajono poliklinika įsigijo už 9,39 tūkst. eurų. Biudžetinės įstaigos įsigijo baldų už 23,61 tūkst. eurų, savivaldybės ir valstybės lėšomis įsigijo biuro įrangos už 107,18 tūkst. eurų: Panevėžio r. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija – už 13,46 tūkst. eurų, Panevėžio r. Pajėstrio Juozo Zikaro gimnazija – už 9,00 tūkst. eurų, Panevėžio r. Velžio gimnazija – už 17,73 tūkst. eurų, Panevėžio r. Upytės Antano Belazaro pagrindinė mokykla – už 14,06 tūkst. eurų, Panevėžio r. Smilgių gimnazija – už 10,50 tūkst. eurų, Panevėžio r. Krekenavos lopšelis-darželis – už 7,30 tūkst. eurų, Panevėžio r. Paliūniškio pagrindinė mokykla – už 6,50 tūkst. eurų, Panevėžio r. Raguvos gimnazija – už 6,40 tūkst. eurų, Panevėžio rajono socialinių paslaugų centras – už 7,35 tūkst. eurų, kitos biudžetinės įstaigos – už 14,88 tūkst. eurų. Kito ilgalaikio materialaus turto biudžetinės įstaigos įsigijo už 106,84 tūkst. eurų: Panevėžio rajono viešoji biblioteka knygų už 42,21 tūkst. eurų, scenos meno priemonių įsigijo Panevėžio r. Ramygalos gimnazija už 2,96 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Vadoklių kultūros centras už 2,50 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Šilagalio kultūros centras už 3,67 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Krekenavos kultūros centras įsigijo garso, vaizdo, apšvietimo įrangos už 20,68 tūkst. eurų, Panevėžio r. Pajėstrio Juozo Zikaro gimnazija įsigijo nuotekų valyklą už 7,00 tūkst. eurų, Panevėžio r. Velžio lopšelis-darželis „Šypsenėlė“ įsigijo priemonių vaikų žaidimų kambariui – 5,06 tūkst. eurų, Panevėžio r. Dembavos lopšelis-darželis įsigijo įrangą sensoriniam kambariui už 4,69 tūkst. eurų, likusi suma – 18,07 tūkst. eurų – įvairių biudžetinių įstaigų neišskiriant reikšmingų sumų. Neatlygintinai gauta už 169,19 tūkst. eurų: administracija (ne grupės VSS) iš Nacionalinės švietimo agentūros – už 11,90 tūkst. eurų bei Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos – už 141,97 tūkst. eurų, Panevėžio rajono savivaldybės viešoji biblioteka gavo (ne grupės VSS) iš Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos už 0,13 tūkst. eurų bei neatlygintinai knygų (leidyklos, skaitytojai už pamestas knygas ir kt.) – už 15,19 tūkst. eurų. Perduota (ne grupės VSS): VšĮ Panevėžio rajono poliklinika perdavė kito ilgalaikio materialaus turto už 4,16 tūkst. eurų. Nurašyta turto už 211,45 tūkst. eurų, šiai grupei priklausantį turtą nurašė: administracija – 154,47 tūkst. eurų, viešoji

biblioteka – 17,32 tūkst. eurų, VšĮ Panevėžio rajono poliklinika – 15,07 tūkst. eurų, likusi suma – 24,59 tūkst. eurų baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto grupei priklausančio turto nurašymai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos. Pergrupuota 27,50 tūkst. eurų: administracija pergrupavo iš nebaigtos statybos 1,83 tūkst. eurų, iš infrastruktūros statinių – 27,72 tūkst. eurų, kitos biudžetinės įstaigos į kitas turto grupes pergrupavo 2,05 tūkst. eurų.

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 6 227,05 tūkst. eurų. Didžiausia dalis nebaigtos statybos apskaityta VšĮ Velžio komunaliniame ūkyje – 3 457,28 tūkst. eurų: nauji vandens tiekimo tinklai Ėriškių kaime – 95,76 tūkst. eurų, nauji vandens gerinimo įrenginiai Paįstrio kaime, Raguvos miestelyje, Jotainių k. – 699,68 tūkst. eurų, nauji nuotekų surinkimo tinklai Paįstryje, Raguvoje ir Ėriškiuose – 1 635,99 tūkst. eurų, nuotekų valymo įrenginiai Paįstryje ir Ėriškiuose – 414,62 tūkst. eurų, vandens tinklų rekonstrukcija Paįstryje bei Ėriškiuose – 404,21 tūkst. eurų, investiciniai ir techniniai projektai – 162,44 tūkst. eurų, kiti Panevėžio rajone atliekami šilumos ir vandens gerinimo darbai – 44,58 tūkst. eurų. Administracija – 1 966,60 tūkst. eurų: Panevėžio rajono seniūnijų kelių ir gatvių, šaligatvių rekonstravimas ir įrengimas, gyvenamųjų namų priežiūra, vandentiekio, geriamojo vandens, lietaus nuotekų tinklų valymas ir remontas, elektros remontas bei priežiūra, melioracijos statinių remontas, priežiūra, rekonstravimas, aplinkos kokybės gerinimo bei apsaugos priemonių įgyvendinimas, didžiausi projektai 2023 metais: Lepšių k. Pamolainių g. statyba – 534,44 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Vadoklių seniūnijos pastato rekonstravimas – 510,15 tūkst. eurų. Projektus taip pat vykdo Velžio gimnazija už 691,95 tūkst. eurų, Raguvos gimnazija – už 6,10 tūkst. eurų, Panevėžio r. Dembavos lopšelis-darželis „Smalsutis“ – už 81,89 tūkst. eurų, Panevėžio r. Velžio lopšelis-darželis „Šypsenėlė“ – už 23,23 tūkst. eurų. Administracija nurašė išankstinius apmokėjimus už 19,10 tūkst. eurų priskaitydama pagal turto grupes (gavus PVM sąskaitas faktūras): transporto priemonės 15,00 tūkst. eurų, mašinos ir įrenginiai 0,90 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis materialus turtas 3,20 tūkst. eurų.

Konsoliduotų viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais):

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	**Nusidėvėjimo normatyvo mažiausia reikšmė (metais)**	**Nusidėvėjimo normatyvo didžiausia reikšmė (metais)**
Pastatai	1	165
Infrastruktūros statiniai	1	100
Kiti statiniai	1	60
Mašinos ir įrenginiai	1	30
Transporto priemonės	4	14
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	1	50

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 18 186,55 tūkst. eurų. Laikinai nenaudojamo veikloje turto likutinė vertė laikotarpio pabaigoje – 176,35 tūkst. eurų: Panevėžio r. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija pagal panaudos sutartis pastatų grupėje perduotas turtas – 174,53 tūkst. eurų, likusi suma – 1,82 tūkst. eurų įvairių biudžetinių įstaigų, neišskiriant reikšmingos sumos. Transporto priemonių nebenaudojamų veikloje likutinė vertė Panevėžio r. Ramygalos gimnazijoje – 21,15 tūkst. eurų, t. y. parduodamas autobusas aukciono būdu. Pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje – 98,38 tūkst. eurų: administracija – 72,89 tūkst. eurų, likusi suma – 25,49 tūkst. eurų įvairių biudžetinių įstaigų,

neišskiriant reikšmingos sumos.

Ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąja verte, balansinės vertės pasikeitimas pateiktas šio aiškinamojo rašto 3 priede.

Laisvos valstybinės žemės likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pradžioje nebuvo, pabaigoje – 180,10 tūkst. eurų: administracija pergrupavo iš sklypų (valstybinės žemės) – 180,10 tūkst. eurų į laisvą valstybinę žemę. Sklypų (valstybinės žemės) likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 9,14 tūkst. eurų. Sklypų (valstybinės žemės), kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje administracijos apskaitoje – 9,14 tūkst. eurų. Laisvą valstybinę žemę bei valstybinės žemės sklypus apskaito administracija,

Sklypų (savivaldybių žemės) likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 197,35 tūkst. eurų. Sklypų (savivaldybių žemės) turi Miežiškių kultūros centras, vertė – 15,60 tūkst. eurų, VšĮ Velžio komunalinis ūkis, vertė – 1,82 tūkst. eurų, Panevėžio rajono socialinių paslaugų centras, vertė – 41,80 tūkst. eurų, bei administracija – 138,13 tūkst. eurų. Žemės vertė ataskaitiniais metais padidėjo 63,00 tūkst. eurų. Administracija įsigijo žemės sklypą Panevėžio rajone 0,1450 ha Lepšių k., Lepšių g. 4 – už 12,00 tūkst. eurų, bei pagal dovanojimo sutartį gavo Lepšių k. du žemės sklypus (0,0458 ha) – už 0,20 tūkst. eurų. Tikrosios vertės pasikeitimas administracijos bei minėtų įstaigų padidino savivaldybių žemės vertę 50,80 tūkst. eurų. Žemės tikrosios vertės pasikeitimas apskaičiuotas remiantis VĮ Registrų centro 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 509,47 tūkst. eurų. Nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina 2023 m. gruodžio 31 d. – 621,23 tūkst. eurų. Nekilnojamų kultūros vertybių įsigijimo savikaina sumažėjo 0,79 tūkst. eurų, t. y administracija pergrupavo: į nebalansinę sąskaitą 0,03 tūkst. eurų, vadovaudamasi 12-uoju VSAFAS (nauja redakcija 2022-06-14 Nr. 1K-217, nesant galimybės patikimai nustatyti tikrąją vertę), bei į turtą skirtą parduoti 0,48 tūkst. eurų, Panevėžio r. Ramygalos gimnazija pergrupavo 0,28 tūkst. eurų į kitų vertybių grupę. Tikrosios vertės pergrupavimai 139,94 tūkst. eurų: Panevėžio rajono savivaldybės viešoji biblioteka pergrupavo (sumažino) į kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę iš sukaupto nusidėvėjimo – 141,33 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Krekenavos kultūros centras pergrupavo iš nuvertėjimo (padidino) – 1,39 tūkst. eurų. Tikrosios vertės pasikeitimas – 69,70 tūkst. eurų, perskaičiuotas 2023-12-31 kultūros paveldo objektų tikrosios vertės pokytis: administracija (padidino) – 2,65 tūkst. eurų, Panevėžio rajono savivaldybės viešoji biblioteka (sumažino) – 49,40 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Pajstrio kultūros centras (sumažino) – 6,96 tūkst. eurų, Panevėžio r. Ėriškių kultūros centras (sumažino) – 15,75 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Krekenavos kultūros centras (sumažino) – 0,24 tūkst. eurų.

Kitų vertybių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 122,68 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo kitų vertybių suma – 6,78 tūkst. eurų: administracija įsigijo granitinę atminimo lentą Raguvos partizanų paminklui – 5,9 tūkst. eurų, Panevėžio r. Ramygalos gimnazija pergrupavo 0,28 tūkst. eurų iš nekilnojamųjų kultūros vertybių, administracija pergrupavo metalinį kryžių – 0,60 tūkst. eurų iš infrastruktūros statinių grupės.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma (4 priedas) – 14,60 tūkst. eurų: administracija pripažino nuvertėjimą dėl investicinio projekto „Šilagalio kultūros centro Bokšto g. 5, Šilagalio k., Panevėžio r. atnaujinimas“ – 4,7 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Pajstrio seniūnijos pastato investicijų parengimas – 4,00 tūkst. eurų, Panevėžio r. Bliūdžių k. Pušaloto g. kapitalinis remontas – 5,90 tūkst. eurų. Nuvertėjimas sumažėjo 15,42 tūkst. eurų: pradėjus vykdyti rekonstrukcijos darbus administracija panaikino „Raguvos mstl. vandens tiekimo ir nuotekų tinklų rekonstrukcijos“ nuvertėjimą. Turto nuvertėjimo apskaičiavimą reglamentuoja 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Iš turto pardavimo per ataskaitinius metus gautas pelnas – 39,80 tūkst. eurų (5 priedas).

Valstybei nuosavybės teise priklausančio savivaldybės patikėjimo teise valdomo materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 23 399,15 tūkst. eurų. Valstybės nuosavybe teise priklausantį turtą apskaito administracija. Informacija pateikta šio aiškinamojo rašto 6 ir 7 prieduose.

Informacija apie išnuomoto veiklos nuoma turto balansinę vertę pateikta 8 priede, informacija apie pagal panaudos sutartis perduoto turto vertę pateikta 9 priede, informacija apie veiklos nuoma ir pagal panaudos sutartis gauto turto vertė 10–12 priedai.

Finansinis turtas (P05, P06)

Ilgalaikio finansinio turto konsoliduota vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5 506,77 tūkst. eurų. Finansinio turto turi Panevėžio rajono savivaldybės administracija – už 13 599,22 tūkst. eurų (investicijos į nuosavybės vertybinius popierius 13 551,83 tūkst. eurų, kitos ilgalaikės gautinos sumos – 47,39 tūkst. eurų, iš to skaičiaus pripažinti atidėjiniai išeitinėms išmokoms – 37,55 tūkst. eurų.). Kitą ilgalaikį finansinį turtą balanse turi Panevėžio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba – 4,96 tūkst. eurų (priskaitytas žalos atlyginimas). Likusį ilgalaikį finansinį turtą (po vienų metų gautinos sumos) turi beveik visos biudžetinės įstaigos 404,21 tūkst. eurų, t. y. darbo užmokesčio atidėjinių ilgalaikės gautinos sumos. Bendra konsoliduota finansinio turto vertė mažesnė 8 501,62 tūkst. eurų, nes eliminuojamos investicijos į viešąsias įstaigas, priskiriamas prie viešojo sektoriaus subjektų, – Panevėžio rajono savivaldybės polikliniką (141,17 tūkst. eurų), VšĮ Velžio komunalinį ūkį (8 017,14 tūkst. eurų). Šios įstaigos pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų ir dalyvauja konsolidavimo procese, todėl jų turimas turtas įskaičiuotas į konsoliduotą turtą. Išsieliminuoja (pažymos dėl finansavimo sumų pateiktos Finansų skyriui) biudžetinių įstaigų bei administracijos darbo užmokesčio atidėjinių ilgalaikės gautinos sumos (343,31 tūkst. eurų). Per ataskaitinius metus konsoliduota finansinio turto vertė padidėjo dėl administracijos nuosavybės metodo įtakos.

Po vienerių metų gautinos sumos – 108,31 tūkst. eurų. Tai valstybės biudžeto lėšos: administracijos balanse registruotas savivaldybės nuosavybės teise turimų renovuotų socialinių būstų ilgalaikis lengvatinis kreditas 22,57 tūkst. eurų, jų amortizacija 12,72 tūkst. eurų bei Panevėžio rajono savivaldybės iždo balanse apskaitytos po vienerių metų gautinos sumos iš ministerijų 98,46 tūkst. eurų.

Panevėžio rajono savivaldybės administracijos apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio finansinio turto (investicijų) įsigijimo savikaina – 13 551,83 tūkst. eurų, neįvertinus verčių pasikeitimo dėl grynojo turto pasikeitimų:

- investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus – 8 208,46 tūkst. eurų;
- investicijos į asocijuotuosius subjektus – 5 339,90 tūkst. eurų;
- investicijos į kitus subjektus – 3,47 tūkst. eurų (VšĮ „Bistrampolio dvaras“ – 2,90 tūkst. eurų, AB „Roquette Amilina“ – 0,57 tūkst. eurų).

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 13 priede. Parduoti laikomo finansinio turto vertę – 8,42 tūkst. eurų – sudaro administracijos 3,47 tūkst. eurų investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą, kur savivaldybės nuosavo kapitalo dalis sudaro 0,56 proc., savivaldybė neturi jokio poveikio šios įstaigos veiklai. Kitas ilgalaikis finansinis turtas – Panevėžio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba 4,95 tūkst. eurų.

Biologinis turtas (P07)

Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, ir įsigijimo savikaina, vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto 14 priede. Biologinio turto apskaitą reglamentuoja 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“. Biologinio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 727,65 tūkst. eurų, t. y. parkų ir skverų želdinių vertė, kurią apskaito administracija. Vertės padidėjimo per 2023 metus nėra.

Biologinio turto (želdinių) įsigijimo ir priežiūros išlaidos per ataskaitinį laikotarpį pateiktos 15 priede. Ataskaitinio laikotarpio šių sąnauda suma – 2,22 tūkst. eurų. Želdinių įsigijimo išlaidos kitose teritorijose negu parkai ir skverai biologiniu turtu nepripažįstamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas.

Atsargos (P08)

Savivaldybės konsoliduota atsargų vertė 2023 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 16 priede.

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš viso buvo 531,13 tūkst. eurų. Iš jų didžiausią dalį sudaro medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius – 445,07 tūkst. eurų. Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, kurį apskaito administracija, skirto parduoti, vertė sumažėjo 10,2 tūkst. eurų: pergrupuota iš ilgalaikio materialaus turto vertė – 15,33 tūkst. eurų, viešajame prekių pardavimo aukcione parduota 25,52 tūkst. eurų, pergrupuota į ilgalaikį materialųjį turtą vertė – 0,01 tūkst. eurų.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

Išankstiniai apmokėjimai (P09)

2023 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduota išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 230,62 tūkst. eurų. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, išankstinių apmokėjimų balansinė vertė padidėjo 11,30 tūkst. eurų.

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų, 131,13 tūkst. eurų (56,86 proc.), sudarė kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – transporto priemonių, programinės įrangos ir kito turto draudimas, leidinių prenumerata, išankstiniai mokėjimai už valstybines ir vietines rinkliavas, žemės nuomos mokesčio bei Savivaldybės administracijos darbuotojams už atostogas išankstiniai mokėjimai ir kitos paslaugos. Kiti išankstiniai apmokėjimai: ne viešojo sektoriaus subjektams, pavedimams vykdyti, pagal projektų finansavimo sutartis – 51,39 tūkst. eurų (22,28 proc.) Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 41,92 tūkst. eurų (18,18 proc.). Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti – 1,59 tūkst. eurų.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 17 priede.

Per vienerius metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 18 priede. 2023 m. gruodžio 31 d. savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė – 4 295,16 tūkst. eurų. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sumažėjo 7,41 tūkst. eurų.

Didžiausia dalis per vienerius metus gautinų sumų – tai sukauptos gautinos sumos – 2 262,16 tūkst. eurų (52,67 proc.), kurių didžiąją dalį sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos su priskaitymais socialiniam draudimui, sukauptos finansavimo sąnaudos, priskaitytos už suteiktas paslaugas, sunaudotas, bet dar neapmokėtas atsargas ir kt.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 1 096,56 tūkst. eurų (25,53 proc.), kurių pagrindinę dalį sudaro: 657,10 tūkst. eurų VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš PSDF lėšų, 304,06 tūkst. eurų VšĮ Velžio komunalinio ūkio už suteiktas paslaugas gautinos sumos iš fizinių ir juridinių asmenų. Administracija per vienerius metus gautinų sumų priskaitė 1 945,08 tūkst. eurų, jų nuvertėjimas – 137,61 tūkst. eurų, gautinos sumos už turto naudojimą – 63,20 tūkst. eurų, sukauptos gautinos sumos – 1 901,11 tūkst. eurų.

Gautini mokesčiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 927,68 tūkst. eurų (21,60 proc.): gyventojų pajamų mokestis – 925,99 tūkst. eurų, žemės mokestis – 0,31 tūkst. eurų, gautinas mokestis už aplinkos teršimą – 1,38 tūkst. eurų.

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 137,61 tūkst. eurų:

- 96,58 tūkst. eurų – už padarytą žalą, t. y. sudegintus gyvenamuosius pastatus, pavogtą

turtą. Kadangi nuostolius padarę asmenys paprastai būna nemokūs, nuo išieškotinos sumos 99,03 tūkst. eurų nuvertėjimas sudaro net 97,52 proc.;

- 31,53 tūkst. eurų – gautinų mokesčių ir delspinigių už valstybės žemės nuomą nuvertėjimas, kuris taip pat sudaro net 56,37 proc. priskaitytų gautinų mokesčių sumos;
- kitos gautinos sumos sąnaudų atstatymui – 4,96 tūkst. eurų, tai sudaro 32,18 proc. nuo priskaičiuotų sąnaudų atstatymo sumos;
- 4,00 tūkst. eurų – gautinos sumos už turto ir socialinių būstų nuomą, tai sudaro 37,82 proc. nuo priskaitytų mokesčių sumos;
- 0,54 tūkst. eurų – gautinos grąžintinos finansavimo sumos, lėšos laikinai suteiktos rajono gyventojams šildymo sistemoms įsirengti, nuvertėjimas 100 proc.

Po vienerių metų gautinos sumos – 108,31 tūkst. eurų (19 priedas). Tai valstybės biudžeto lėšos: administracijos balanse, registruotas savivaldybės nuosavybės teise turimų renovuotų socialinių būstų ilgalaikis lengvatinis kreditas 6,77 tūkst. eurų, patikslintos valstybės garantijų nuomininkams, kuriems išnuomotos kitos savivaldybės gyvenamosios patalpos, į nuompinigius įskaičiuojant nuomotų patalpų vertę 3,08 tūkst. eurų. Iždo balanse apskaitytos po vienerių metų gautinos sumos iš ministerijų 98,46 tūkst. eurų.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai, pinigų srautai (P11, P25)

Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje rodoma žemesniojo lygio pinigų srautų ataskaitose rodomų pervestų lėšų suma eliminavus tarpusavio pervedimus. Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai pinigų srautų ataskaitoje yra grupuojami į pinigų srautus iš pagrindinės veiklos, investicinės ir finansinės veiklos.

Konsoliduotieji savivaldybės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos rodo, kokiu mastu savivaldybė finansavo savo veiklą iš mokesčių, kitų pajamų ar gautos finansinės paramos. Pagrindinės veiklos pinigų srautai apskaičiuojami iš viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos įplaukų atėmus pagrindinės veiklos pervestas lėšas ir išmokas.

Pagrindinės veiklos pinigų srautai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 7 013,66 tūkst. eurų. Teigiamas rezultatas rodo, kad įplaukos buvo didesnės už pervestas lėšas ir išmokas. Įplaukos per ataskaitinius metus – 84 618,88 tūkst. eurų. Įplaukas sudarė:

- finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms iš valstybės biudžeto – 42,18 proc.;
- įplaukos iš mokesčių – 43,46 proc.;
- įplaukos už suteiktas paslaugas – 13,09 proc.;
- gautos palūkanos (už sąskaitos likutį banke) – 0,12 proc.;
- kitos įplaukos (kitų šaltinių, kitos įplaukos) – 1,15 proc.

Pervestos lėšos kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir kitiems subjektams – 3 690,19 tūkst. eurų.

Pagrindinės veiklos išmokos sudarė 73 915,03 tūkst. eurų. Didžiausia jų dalis teko švietimo funkcijai – 31,72 proc. ir socialinės apsaugos funkcijai – 29,94 proc.

Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį įsigyjant ilgalaikį turtą ir biologinį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas teikti viešąsias paslaugas.

Investicinės veiklos pinigų srautai – 6 724,57 tūkst. eurų susidarė iš ilgalaikio turto įsigijimo – 6 777,88 tūkst. eurų, ilgalaikio finansinio turto įsigijimo – 17,09 tūkst. eurų, ilgalaikio turto perleidimas – 2,50 tūkst. eurų, gauti dividendai – 14,50 tūkst. eurų, kiti investicinės veiklos pinigų srautai (VMI: palūkanos už paskolas, mokestinės baudos, delspinigiai)– 53,40 tūkst. eurų.

Finansinės veiklos pinigų srautai susidaro dėl viešojo sektoriaus grynojo turto pokyčių, finansavimo ilgalaikiam turtui įsigyti ir paskolintų bei pasiskolintų sumų pokyčių. Finansinės veiklos pinigų srautai rodo, kokiu mastu savivaldybė naudojosi išoriniais finansavimo šaltiniais. Šios veiklos pinigų srautai – 581,14 tūkst. eurų. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti – 602,46 tūkst. eurų, gautų paskolų grąžinimas – 298,43 tūkst. eurų.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 10 236,72 tūkst. eurų. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, pinigų ir pinigų

ekvivalentų likutis padidėjo 870,23 tūkst. eurų. Savivaldybės iždo lėšos laikomos AB SEB banko, Luminor Bank AS, AB Šiaulių banke ir UAB „Perlo paslaugos“ bankų sąskaitose.

Dėl akcinei bendrovei bankui „Snoras“ pritaikyto veiklos apribojimo ir banko licencijos atšaukimo įšaldytos 482,71 tūkst. eurų mokinio krepšelio lėšos. Savivaldybė negali disponuoti savo lėšomis, esančiomis banke „Snoras“.

Finansavimo sumos (P12)

Informacija apie savivaldybės konsoliduotas finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 20 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų bendras likutis – 83 381,07 tūkst. eurų: iš valstybės biudžeto – 60 611,30 tūkst. eurų, iš Europos Sąjungos lėšų – 21 686,08 tūkst. eurų, iš kitų šaltinių – 1 083,68 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį didžiausias finansavimo sumų likučio padidėjimas fiksuotinas finansavimo sumų iš valstybės biudžeto – 19 371,21 tūkst. eurų: administracijos registruotų kelių ir gatvių įvertinimas pagal Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išraše nurodytas vidutines rinkos vertes – 20 403,31 tūkst. eurų, pagal dovanojimo sutartis užpajamuota turto vertė – 170,97 tūkst. eurų, perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams bei finansavimo sumų grąžinimas (ne grupės VSS) – 854,51 tūkst. eurų bei kitų biudžetinių įstaigų ir administracijos pergrupavimas į kitus finansavimo šaltinius, panaudojimas savo veiklai – 348,56 tūkst. eurų. Iš Europos Sąjungos finansavimo sumų likutį laikotarpio pabaigoje didžiausią dalį sudaro finansavimo sumos nepiniginiam turtui 96,93 proc., t. y. investicinių projektų intensyvus vykdymas.

VSAFAS reikalavimai registruojant finansavimo sumas nepiniginiam turtui – pirmiausia registruojamas turtas (ilgalaikis, biologinis, atsargos) ir gautos finansavimo sumos. Panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos registruojamos tik tada, kai registruojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas ar amortizacija, turto ar atsargų nurašymas, pardavimas ar nuvertėjimas. O finansavimo sumų kitoms išlaidoms apskaitoje iš karto registruojamos patirtos sąnaudos, finansavimo pajamos, panaudotos finansavimo sumos.

Informacija apie gautą ir panaudotą finansinę ir nefinansinę paramą pateikiama 21 ir 22 prieduose. Per 2023 metus paramos pinigais gauta už 52,72 tūkst. eurų, didžiausią paramos dalį sudaro paramos teikėjai, t. y. gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį įvairioms biudžetinėms įstaigoms, turinčioms paramos gavėjo statusą, – 31,39 tūkst. eurų. Paramos likutis metų pabaigoje – 77,60 tūkst. eurų, iš jų didžiausią dalį sudaro parama pinigais – 77,53 tūkst. eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos finansavimo sąnaudos – 37 299,64 tūkst. eurų, finansavimo pajamoms iš savivaldybės biudžeto kompensuoti. Palyginti su praeitais metais, finansavimo sąnaudos padidėjo 5 477,32 tūkst. eurų.

Finansiniai įsipareigojimai, atidėjiniai (P13, P14, P15)

Savivaldybės finansinius įsipareigojimus sudaro gautos ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus, tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija apie ilgalaikius finansinius įsipareigojimus pateikta 23 priede. Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 779,92 tūkst. eurų: VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 1 019,57 tūkst. eurų, Panevėžio rajono savivaldybės iždas – 729,82 tūkst. eurų, administracija – 30,53 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį prisiimti nauji ilgalaikiai įsipareigojimai – 412,42 tūkst. eurų: VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 166,97 tūkst. eurų, Panevėžio rajono savivaldybės iždas – 245,45 tūkst. eurų. Grąžinta 226,80 tūkst. eurų paskolų: VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 59,98 tūkst. eurų, Panevėžio rajono savivaldybės iždas – 163,89 tūkst. eurų, administracija – 2,93 tūkst. eurų.

Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 162,84 tūkst. eurų. Šią sumą turės grąžinti 2024 metais: VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 0,08 tūkst. eurų, Panevėžio rajono savivaldybės iždas –

159,83 tūkst. eurų, administracija – 2,93 tūkst. eurų.

Ataskaitinių metų apskaitoje kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 60,01 tūkst. eurų. Tai Panevėžio rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai Panevėžio apygardos teismo nuosprendžiu Nr. 2-592-425/2015 paskirtas žalos atlyginimas, kurį įstaiga turės grąžinti per 3 metus – 21,62 tūkst. eurų, VšĮ Velžio komunalinis ūkis – 31,55 tūkst. eurų, administracijoje kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 6,84 tūkst. eurų.

Informacija apie paskolas pagal jų įvykdymo terminus, grąžinimo laikotarpius pateikta 24 ir 25 prieduose. Paskolos, kurių grąžinimo terminas ilgesnis kaip penkeri metai, – 1 380,80 tūkst. eurų., 2011 m. paimta 463,39 tūkst. eurų ilgalaikė paskola iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto apyvartinių lėšų savivaldybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti 2023 m. negrąžinta.

Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (26 ir 27 priedai) – 0,08 tūkst. eurų, t. y. VšĮ Velžio komunalinio ūkio lizingo būdu įsigytas mobilusis telefonas.

2023 m. pabaigoje savivaldybėje buvo registruoti atidėjiniai diskontuota verte – 603,35 tūkst. eurų, įsigijimo savikaina – 616,34 tūkst. eurų (28 priedas). Per ataskaitinius metus (29 priedas) atidėjinių vertės sumažėjimas – 142,99 tūkst. eurų. Didžiausią dalį sudaro ilgalaikiai atidėjiniai – 600,28 tūkst. eurų, t. y. dviejų mėnesių išeitinėms išmokoms, kurios priklausytų darbuotojams pagal Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktą, jei jie išeitų iš darbo sulaukę pensinio amžiaus, kiti atidėjiniai (apskaito administracija) – 3,07 tūkst. eurų. Ilgalaikius atidėjinius suformavo VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika – 256,98 tūkst. eurų, administracija – 37,55 tūkst. eurų, biudžetinės įstaigos – 305,75 tūkst. eurų. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis – 0,28 tūkst. eurų, priskaityta administracijos apskaitoje.

Trumpalaikės mokėtinos sumos (P17)

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 30 priede.

2023 m. pabaigoje trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė – 3 721,08 tūkst. eurų. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė sumažėjo 397,72 tūkst. eurų. Tiekėjams mokėtinos sumos – 580,13 tūkst. eurų (15,59 proc.), palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, sumažėjo 769,09 tūkst. eurų: didžiausias sumažėjimas – 717,94 tūkst. eurų VšĮ Velžio komunalinio ūkio. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 2 004,47 tūkst. eurų (53,87 proc.), kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 672,99 tūkst. eurų (18,09 proc.), kuriuos sudaro mokėtini veiklos mokesčiai – 2,68 tūkst. eurų, gauti išankstiniai apmokėjimai – 444,98 tūkst. eurų ir kitos mokėtinos sumos – 225,33 tūkst. eurų.

Mokesčių pajamos (P19)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokesčių pajamos bendrąja verte sudarė 37 007,07 tūkst. eurų. Palyginti su praėjusiais metais, mokesčių pajamos padidėjo 5 655,86 tūkst. eurų. Informacija apie mokesčių pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto 31 priede.

Gyventojų pajamų mokestis sudarė 94,97 proc. visų mokesčių pajamų – 35 146,26 tūkst. eurų. Gyventojų pajamų mokestį perveda Valstybinė mokesčių inspekcija.

Likusius 3,98 procento gautų mokesčių sudarė pajamos iš turto mokesčių – 1 471,55 tūkst. eurų: žemės mokestis – 960,92 tūkst. eurų, paveldimo turto mokestis – 45,30 tūkst. eurų, nekilnojamo turto mokestis – 465,33 tūkst. eurų, pajamos iš kitų mokesčių – 389,26 tūkst. eurų (1,05 proc.): už valstybinius gamtos išteklius 200,96 tūkst. eurų ir už aplinkos teršimą 188,30 tūkst. eurų.

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (P21)

Informacija apie 2023 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas ir

sąnaudas pateikta 32 ir 33 prieduose.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos grynąja verte 2023 metais – 13 509,47 tūkst. eurų, palyginti su praeitais metais, padidėjo 816,96 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos kitų pajamų 81,03 proc., t. y. 10 946,07 tūkst. eurų sudarė apskaičiuotos suteiktų paslaugų pajamos. Tai VšĮ Velžio komunalinio ūkio pajamos, VšĮ Panevėžio rajono poliklinikos sveikatos priežiūros ir globos namų pajamos iš asmens sveikatos priežiūros ir globos, pajamos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigose ir kitos švietimo įstaigų pajamos už kursus, seminarus bei kultūros įstaigų pajamos už kultūros renginius, pajamos už socialinių būstų bei kitų patalpų nuomą. Pajamos iš rinkliavų – 96,92 tūkst. eurų, t. y. 0,72 proc. visų pajamų. Kitos pagrindinės veiklos pajamos – 2 466,48 tūkst. eurų (18,25 proc.).

Kitos veiklos pajamos – 137,39 tūkst. eurų. Tai pajamos už kito ilgalaikio turto nuomą – 37,56 tūkst. eurų, kitos pajamos – 46,89 tūkst. eurų, pajamos, gautos iš administracinių baudų, – 6,10 tūkst. eurų, apskaičiuotas pelnas iš turto pardavimo – 69,01 tūkst. eurų bei kitų paslaugų – 0,04 tūkst. eurų. Kitos veiklos sąnaudos – 22,22 tūkst. eurų. Tai priskaitytos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos turto, perduoto panaudai ne viešojo sektoriaus subjektams, – 14,48 tūkst. eurų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo – 7,73 tūkst. eurų.

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį (P22)

Informacija apie 2023 m. pagrindinės veiklos sąnaudas pagal pobūdį pateikta 34 priede.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį 2023 metais – 767,90 tūkst. eurų, palyginti su praeitais metais, padidėjo 85,14 tūkst. eurų. Narystės mokesčiai – 18,85 tūkst. eurų: administracijos narystės Lietuvos savivaldybių asociacijoje mokestis – 18,7 tūkst. eurų, kitų biudžetinių įstaigų – 0,15 tūkst. eurų. Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai) – 33,40 tūkst. eurų: Panevėžio rajono garbės piliečiui administracijos piniginė išmoka, nusipelniusio švietimo, kultūros darbuotojo piniginė premija, studijų rėmimas – 32,5 tūkst. eurų, kitų biudžetinių įstaigų – 0,90 tūkst. eurų. Veiklos mokesčiai – 17,25 tūkst. eurų: VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos priskaityti veiklos mokesčiai.

2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje (35 priedas) pateikiama informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas, išskiriant atskiras grupes bei priskaitymus, didžiausią dalį sudaro pareiginė alga – 86,19 proc. nuo visų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. Darbuotojų išlaidų kompensavimas – 175,74 tūkst. eurų: išmokos transporto išlaidoms vykstant iš gyvenamosios vietos į darbo vietą ir atgal, kita – 2 937,84 tūkst. eurų: apmokėjimas už dvi pirmas nedarbingumo dienas, nepanaudotos atostogos, išeitinės išmokos, atostogų kaupiniai, atidėjiniai išeitinėms išmokoms ir kita.

Pagrindinės veiklos sąnaudos (P02)

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindines valstybės funkcijas.

Šio aiškinamojo rašto 36 priede detalizuojamos savivaldybės 2023 m. patirtos sąnaudos pagal valstybės funkcijas ir ekonominę klasifikaciją. 2023 m. iš viso buvo patirta 85 358,81 tūkst. eurų pagrindinės veiklos sąnaudų, tai 10 122,53 tūkst. eurų daugiau negu praėjusiais metais. Pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo visuose segmentuose, tačiau daugiausia segmentuose: „Švietimas“ – 3 616,45 tūkst. eurų, „Socialinė apsauga“ – 4 049,98 tūkst. eurų.

Didžiausia dalis pagrindinės veiklos sąnaudų tenka švietimo (29,12 proc.), socialinės apsaugos (28,81 proc.), sveikatos apsaugos (10,99 proc.) ir ekonomikos (7,83 proc.) funkcijoms.

Viešojo sektoriaus subjektai darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti skyrė 41 832,03 tūkst. eurų sąnaudų (49,01 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), iš kurių daugiausia

teko:

- švietimo funkcijai – 19 670,09 tūkst. eurų (47,02 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų);
- sveikatos apsaugos funkcijai – 7 806,01 tūkst. eurų (18,66 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų). Atsižvelgiant į tai, kad į savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota ne iš savivaldybės ar valstybės lėšų, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.
- Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą. Per 2023 m. buvo apskaičiuota 6 942,78 tūkst. eurų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų. Tai sudaro 8,13 proc. visų sąnaudų. Šių sąnaudų struktūros analizė rodo, kad didžiausia dalis – 54,17 proc., t. y. 3 760,57 tūkst. eurų, tenka ekonomikos segmentui.
- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4,16 proc. visų sąnaudų (3 550,89 tūkst. eurų). Daugiausia šių sąnaudų patyrė aplinkos apsaugos (41,19 proc.), būsto ir komunalinio ūkio (19,53 proc.), švietimo (19,17 proc.) funkcijas vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.
- Komandiruočių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė tik 0,19 proc. visų savivaldybės sąnaudų. Šių sąnaudų konsoliduota suma – 161,29 tūkst. eurų. Daugiausia (70,43 proc.) komandiruočių sąnaudų tenka švietimo funkcijai ir 13,62 proc. funkcijai bendros valstybės paslaugos.
- Transporto sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1,31 proc. visų savivaldybės sąnaudų – 1 121,08 tūkst. eurų. Transporto sąnaudų daugiausia tenka švietimo funkcijai 657,37 tūkst. eurų (58,64 proc.).
- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 0,13 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų – 111,58 tūkst. eurų. Daugiausia kvalifikacijos kėlimo sąnaudų teko taip pat švietimo paslaugas teikiantiems viešojo sektoriaus subjektams – 55,91 proc. ir socialinės apsaugos funkcijai – 15,81 proc.
- Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudarė 3,95 proc. visų sąnaudų (3 375,12 tūkst. eurų). Daugiausia paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų (57,59 proc.) patyrė ekonomikos funkciją vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.
- Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, parodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2023 metus. Šios sąnaudos ataskaitiniais metais – 183,68 tūkst. eurų. Administracija – 94,20 tūkst. eurų: ilgalaikio materialiojo turto likutinės ir likvidacinės vertės nurašymas, nurašius turtą, priskaitytas nuvertėjimas – 0,02 tūkst. eurų, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas atlikus turto vertinimą rinkos kaina – 84,92 tūkst. eurų nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo vertės nurašymo atstatymas – 0,82 tūkst. eurų, žemės nuomos mokesčio nuvertėjimo sąnaudos – 9,03 tūkst. eurų, priskaitytų skolų nuvertėjimo sąnaudos – 1,05 tūkst. eurų. Panevėžio rajono savivaldybės viešoji biblioteka priskaičiavo nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų 69,46 tūkst. eurų: kitų nekilnojamų kultūros vertybių (muziejų) sumažėjimas – 49,40 tūkst. eurų, kito ilgalaikio turto – bibliotekos fondų nuvertėjimas (nurašytos knygos) – 10,45 tūkst. eurų, esminis pagerinimas – 9,61 tūkst. eurų. VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika – 1,27 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Šilagalio kultūros centras – 1,91tūkst. eurų, kitos biudžetinės įstaigos – 16,84 tūkst. eurų, neišskiriant reikšmingos sumos.
- Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo užregistruota 3 724,33 tūkst. eurų sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų. Tai sudarė 4,36 proc. visų konsoliduotų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausia šių sąnaudų teko švietimo funkcijai (33,30 proc.), būsto ir komunalinio ūkio funkcijai (32,90 proc.), sveikatos apsaugos funkcijai (13,35 proc.).
- Socialinių išmokų sąnaudų straipsnyje parodytos tik iš valstybės biudžeto mokamų socialinių išmokų sąnaudos. Šios sąnaudos sudaro 20,35 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų, t. y. 17 373,43 tūkst. eurų. Didžiausia šių sąnaudų dalis (98,65 proc.) teko socialinės apsaugos funkcijai.
- Daugiausia nuomos sąnaudų teko sveikatos apsaugos paslaugas vykdantiems viešojo

sektoriaus subjektams (79,20 proc.). Iš viso nuomos sąnaudos sudaro tik 0,02 proc. nuo visų konsoliduotų pagrindinės veiklos sąnaudų, tai yra 20,24 tūkst. eurų.

- Finansavimo sąnaudas patiria tie subjektai, kurie skirsto ir perveda asignavimus kitiems. Konsoliduotoje ataskaitoje tarpusavio sandoriai išsieliminuoja ir patirtos finansavimo sąnaudos lieka tik ne grupės subjektams pervestos finansavimo sumos. Šios sąnaudos ataskaitiniais metais sudarė 4,64 proc. – 3 959,58 tūkst. eurų. 2 527,40 tūkst. eurų tenka socialinės apsaugos funkcijai, tai kitų savivaldybių socialinės globos įstaigose gyvenančių mūsų rajono gyventojų išlaikymui pervestos finansavimo sumos.
- Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sudaro 3,52 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų (3 002,80 tūkst. eurų). Daugiausia šių sąnaudų patyrė poilsio, kultūros ir religijos funkcijas atliekantys viešojo sektoriaus subjektai (18,55 proc.), švietimo (16,11 proc.), būsto ir komunalinio ūkio funkcija (16,14 proc.), sveikatos apsaugos (12,44 proc.), aplinkos apsaugos (14,35 proc.),

Informacija apie praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje patirtas sąnaudas pateikta 37 priede.

Šiame aiškinamajame rašte pateikiamos pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos nėra tiesiogiai palyginamos su išlaidomis biudžeto vykdymo ataskaitose dėl šių priežasčių:

- šiose ataskaitose pajamos ir sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos rodomos taikant pinigų principą;
- sąnaudų klasifikacija skiriasi nuo išlaidų ekonominės klasifikacijos;
- dalis sąnaudų yra finansuojama ne iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, o iš kitų biudžetų (pavyzdžiui, darbo užmokestis sveikatos apsaugos funkcijai finansuojamas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto, iš Užimtumo tarnybos gautas finansavimas), todėl sąnaudos finansinėse ataskaitose yra didesnės negu biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos.

Finansinės investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (P23)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 38 priede.

Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2023 m. – 178,85 tūkst. eurų, sąnaudos – 41,09 tūkst. eurų. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų didžiąją dalį sudarė: palūkanų pajamos(už sąskaitos likutį banke) – 109,59 tūkst. eurų baudų ir delspinigių pajamos – 54,76 tūkst. eurų ir ataskaitiniais metais gauti dividendai – 14,50 tūkst. eurų.

Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 1,25 tūkst. eurų. Palūkanų sąnaudos ataskaitiniais metais – 39,42 tūkst. eurų ir, palyginti su praėjusiais metais, sumažėjo 1,08 tūkst. eurų, sumažėjo baudų ir delspinigių sąnaudos, kurios sudaro 0,42 tūkst. eurų (praėjusiais metais – 2,00 tūkst. eurų). Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas padidėjo – 135,08 tūkst. eurų, didžiausią įtaką turėjo palūkanų pajamos (už sąskaitos likutį banke) – 109,59 tūkst. eurų

Grynasis turtas (P18)

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Savivaldybės grynasis turtas 2023 metų pabaigoje – 46 245,36 tūkst. eurų ir, palyginti su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, padidėjo 5 575,68 tūkst. eurų. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 33,71 proc. nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka – 1 155,46 tūkst. eurų. Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį savivaldybei:

- grynojo turto pasikeitimas (sumažėjimas) – 14,38 tūkst. eurų;
- ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka (padidėjimas) – 84,39 tūkst. eurų;
- praėjusio ataskaitinio laikotarpio likutis – 1 085,45 tūkst. eurų.

Tikrosios vertės rezervas – 3 157,48 tūkst. eurų. Tai administracijos – 2 918,16 tūkst. eurų:

žemės sklypų tikroji vertė, perskaičiuota vadovaujantis 2023 m. gruodžio 31 d. rinkos kainų duomenimis – 123,77 tūkst. eurų, nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė – 65,11 tūkst. eurų, pagal Valstybės registro duomenis nustatytą vidutinę rinkos kainą, bei dalininko įnašo tikrosios vertės rezervas – 2 729,28 tūkst. eurų. Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė: VšĮ Panevėžio rajono poliklinika – 214,75 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Miežiškių kultūros centras – 11,55 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Pajstrio kultūros centras – 0,37 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Ėriškių kultūros centras – 5,90 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Krekenavos kultūros centras – 1,15 tūkst. eurų. Sklypų (savivaldybių žemė) tikroji vertė: Panevėžio rajono socialinių paslaugų centras – 5,6 tūkst. eurų.

Sukauptas perviršis – 41 932,41 tūkst. eurų. Ankstesnių metų perviršis – 38 174,19 tūkst. eurų ir einamųjų metų perviršis – 3 758,22 tūkst. eurų

Konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje einamųjų metų perviršis ir deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką – 3 758,22 tūkst. eurų. Tokia pat suma registruojama Grynojo turto pokyčių ataskaitoje – 3 758,22 tūkst. eurų.

Finansinės rizikos valdymas (P24)

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis pateikta 39 priede. Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 6 950,59 tūkst. eurų. Tai sudaro 5,07 proc. nuo visos konsoliduoto turto vertės. Palyginus su praėjusiais metais, įsipareigojimų balansinė vertė sumažėjo 692,09 tūkst. eurų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybė neturėjo finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai (P25)

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad reikės padengti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, konsoliduotoje ataskaitoje nėra.

Apskaitos klaidų taisymas (P01)

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (savivaldybės biudžeto lėšos) – 282,21 tūkst. eurų. Administracija pergrupavo – 268,31 tūkst., sumokėti atidėjiniai pagal Vidaus reikalų ministerijos raštus bei atstatytos lėšos iš valstybės ir Europos sąjungos lėšų – 215,88 tūkst. eurų, žemės tikrosios vertės pokytis (tikslinimas už 2022 metus tarp finansavimo šaltinių) – 85,53 tūkst. eurų, dėl atliktų korekcijų projektų apskaitoje atstatant gautas lėšas iš ministerijų bei praėjusių laikotarpių panaudoto finansavimo tikslinimas – (33,10 tūkst. eurų), Panevėžio r. Velžio gimnazija – 8,80 tūkst. eurų (gavus, vykdomo projekto, Europos Sąjungos lėšas atstatomos savivaldybės biudžeto lėšos), kitų biudžetinių įstaigų koregavimai – 5,10 tūkst. eurų

Savivaldybės meras Antanas Pocius

Finansų skyriaus vedėja Šarūnė Karalevičienė

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P3 Nematerialusis turtas

INFORMACIJA APIE NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		791,08			820,62				1.611,70
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		12,52			26,85				39,36
2.1	pirkto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina		12,52			26,85				39,36
2.2	neatlygintinai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina									
2.3	nematerialusis turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis									
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-143,23			-2,32				-145,54
3.1	parduoto									
3.2	perduoto									
3.3	nurašyto		-143,23			-2,32				-145,54
4	Pergrupavimai (+/-)		3,31			-0,15				3,16
5	Kiti pokyčiai									
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		663,68			845,00				1.508,68
6.1	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina		579,45			766,32				1.345,77
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-748,81		X	-788,93	X	X		-1.537,74
8	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma	X			X		X	X		
9	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-22,10		X	-11,49	X	X		-33,60
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X	143,23		X	2,32	X	X		145,54
10.1	parduoto	X			X		X	X		
10.2	perduoto	X			X		X	X		
10.3	nurašyto	X	143,23		X	2,32	X	X		145,54
11	Pergrupavimai (+/-)	X	-3,31		X	0,15	X	X		-3,16
12	Kiti pokyčiai	X			X		X	X		
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-630,99		X	-797,95	X	X		-1.428,94
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma									

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P3 Nematerialusis turtas

INFORMACIJA APIE NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma									
18.1	parduoto									
18.2	perduoto									
18.3	nurašyto									
19	Pergrupavimai (+/-)									
20	Kiti pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		32,69			47,04				79,73
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		42,28			31,69				73,96
24	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	X	83,36	X	X	X	X	X	X	83,36
25	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai	X	X	X		X	X	X	X	

Pastabos:
1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
4. Ataskaitos 10 stulpelis „Prestižas“ pildomas tik konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys
2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijin

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	50.480,74	135.080,92	2.581,93	4.143,51	3.177,51	5.136,50	4.429,89	205.031,00
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3+2.4)	174,61	2.623,84	338,14	307,21	313,68	507,73	5.390,29	9.655,51
2.1	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina	102,32	576,19	338,14	307,21	313,68	338,54	5.390,29	7.366,37
2.2	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina	72,29	2.047,66	0,00	0,00	0,00	169,19		2.289,13
2.3	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina								
2.4	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys								
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-514,34	-237,39	-18,41	-257,37	-241,67	-215,61	-19,10	-1.503,90
3.1	parduoto					-37,87			-37,87
3.2	perduoto	-514,34	-237,39	0,00	-167,42	-148,61	-4,16		-1.071,92
3.3	nurašyto			-18,41	-89,95	-55,19	-211,45	-19,10	-394,11
4	Pergrupavimai (+/-)	1.135,58	22.228,70	812,13	-0,90	-15,96	27,50	-3.574,03	20.613,03
5	Kiti pokyčiai								
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	51.276,59	159.696,07	3.713,80	4.192,45	3.233,56	5.456,12	6.227,05	233.795,63
6.1	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina	1.110,76	11.262,31	354,34	1.578,70	1.496,69	2.383,75		18.186,55
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-18.528,30	-83.754,28	-1.142,48	-2.844,47	-2.379,86	-3.331,59	X	-111.980,99
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma	0,00		0,00	0,00	0,00	-4,16	X	-4,16
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-966,92	-4.929,35	-143,57	-277,01	-242,75	-364,06	X	-6.923,67
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	311,85	3,85	18,41	199,52	240,98	204,83	X	979,44
10.1	parduoto					37,87		X	37,87
10.2	perduoto	311,85	3,85	0,00	109,58	148,61	4,11	X	578,01
10.3	nurašyto			18,41	89,93	54,50	200,72	X	363,56
11	Pergrupavimai (+/-)	-271,60	-98,34	-242,25	0,63	15,92	2,80	X	-592,84
12	Kiti pokyčiai							X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-19.454,98	-88.778,13	-1.509,89	-2.921,33	-2.365,71	-3.492,18	X	-118.522,23
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-676,66	-1,69					-42,05	-720,40
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma								
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį							-14,60	-14,60
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį							15,42	15,42
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)								
18.1	parduoto								
18.2	perduoto								
18.3	nurašyto								
19	Pergrupavimai (+/-)								
20	Kiti pokyčiai								
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	-676,66	-1,69					-41,24	-719,58
22	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	31.144,95	70.916,25	2.203,90	1.271,12	867,85	1.963,93	6.185,81	114.553,83
22.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
22.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė					21,15			21,15
22.5	laikinai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė	174,53			0,70		1,12		176,35
22.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė	98,38			X	X	X	X	98,38
23	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	31.275,78	51.324,95	1.439,45	1.299,04	797,65	1.804,91	4.387,84	92.329,61

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P4-1 Ilgalaikis materialusis turtas įsigijin

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
23.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
23.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
23.4	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė			2,41					2,41
23.5	laikinai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė	175,04			0,70		1,12		176,86
23.6	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė	137,13			X	X	X	X	137,13

Pastabos:

1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P4-2 Ilgalaikis materialusis turtas tikrąja verte

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO TIKRĄJA VERTE, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė			Nekilnojamosios kultūros vertybės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Kitos vertybės	Iš viso
		Laisva valstybinė žemė	Sklypai (valstybinė žemė)	Sklypai (savivaldybių žemė)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		115,97	130,26	622,02		115,90	984,15
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2+2.3)			12,00	0,00		5,90	17,90
2.1	pirkto turto įsigijimo savikaina			12,00			5,90	17,90
2.2	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina				0,00			0,00
2.3	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina							
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)				0,00			0,00
3.1	parduoto							
3.2	perduoto				0,00			0,00
3.3	nurašyto							
4	Pergrupavimai (+/-)	111,74	-111,74	0,38	-0,79		0,89	0,47
5	Kiti pokyčiai							
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	111,74	4,23	142,64	621,23		122,68	1.002,52
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu	X	X	X	-141,33		X	-141,33
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma	X	X	X			X	
9	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X	X	X			X	
9.1	parduoto	X	X	X			X	
9.2	perduoto	X	X	X			X	
9.3	nurašyto	X	X	X			X	
10	Pergrupavimai (+/-)	X	X	X	141,33		X	141,33
11	Kiti pokyčiai	X	X	X			X	
12	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu (7+8+9-10+/-11)	X	X	X			X	
13	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu	X	X	X	-1,55		X	-1,55
14	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma	X	X	X			X	
15	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	X	X			X	
16	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X	X	X			X	
16.1	parduoto	X	X	X			X	
16.2	perduoto	X	X	X			X	
16.3	nurašyto	X	X	X			X	
17	Pergrupavimai (+/-)	X	X	X	-1,39		X	-1,39
18	Kiti pokyčiai	X	X	X			X	
19	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iki turto vertinimo tikrosios vertės metodu (13+14-15-16+/-17+/-18)	X	X	X	-2,95		X	-2,95
20	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		70,95	4,09	100,82			175,86
21	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis				0,00			0,00
22	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	1,70	0,62	50,62	-69,70			-16,75
23	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (23.1+23.2+23.3)				0,00			0,00
23.1	parduoto							
23.2	perduoto				0,00			0,00
23.3	nurašyto							
24	Pergrupavimai (+/-)	66,66	-66,66		-139,94			-139,94
25	Kiti pokyčiai							
26	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (20+21+/-22-23+/-24+/-25)	68,36	4,91	54,71	-108,81			19,17
26.1	Iš jos: vertė, nustatyta nepriklausomų turto vertintojų							
26.2	vidutinė rinkos vertė	180,10	9,14	197,35	468,06			854,65
26.3	vertė, nustatyta remiantis įsigijimo savikaina				41,41		122,39	163,81
26.4	įstaigos vadovo sudarytos komisijos nustatyta vertė						0,29	0,29
27	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-12-19+26)	180,10	9,14	197,35	509,47		122,68	1.018,75

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P4-2 Ilgalaikis materialusis turtas tikrąja verte

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO TIKRĄJA VERTE, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė			Nekilnojamosios kultūros vertybės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Kitos vertybės	Iš viso
		Laisva valstybinė žemė	Sklypai (valstybinė žemė)	Sklypai (savivaldybių žemė)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
27.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nepasibaigęs, likutinė vertė							
27.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė							
27.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė							
27.4	žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė		9,14			X	X	9,14
28	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-13+20)		186,92	134,35	579,96		115,90	1.017,13
28.1	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nepasibaigęs, likutinė vertė							
28.2	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė							
28.3	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė							
28.4	žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė		83,92			X	X	83,92

Pastabos:
1. X pažymėti laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 11, 18, 25 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3 Lentelės 8 ir 14 eilutėje nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
4. Lentelės 20–24 ir 26 eilutėse nurodomas skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

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	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama		-11,06		9,35
	Nebaigta statyba	Naudojimo vertė	Rinkos kaina	Proporcingo nuvertėjimo būdas	-14,60		15,42	
	Iš viso	**X**	**X**	**X**	**-14,60**	**-11,06**	**15,42**	**9,35**

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
-2147367547
2024-04-05 15:11:16

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo parduotas per ataskaitinį laikotarpį:

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
	Transporto priemonės	-39,80		
	Iš viso	**-39,80**	**X**	**X**

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

INFORMACIJA APIE VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO, SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĘ VERTĘ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė			Gyvenamieji, administraciniai ir kiti pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės
		Laisva valstybinė žemė	Sklypai (valstybinė žemė)	Sklypai (savivaldybių žemė)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		186,92		14,31	16.097,02		
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	180,10	9,14		14,08	22.948,24		

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

INFORMACIJA APIE VALSTYBEI NUOS
ILGAL

Eil. Nr.	Straipsniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
					Kitos vertybės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		
1	2	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					0,00	327,94	16.626,20
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje					0,00	247,58	23.399,15

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Abejotinas gautinų pagrindinių nuomos įmokų sumas ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį sudaro:			

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai, kurie buvo pripažinti pajamomis per ataskaitinį laikotarpį:		

Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai, autorių ir kitos teisės		
1.3	Nematerialiosios vertybės		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	107,52	221,05
2.1	Žemė	9,14	83,92
2.2	Pastatai	98,38	137,13
2.3	Infrastruktūros statiniai		
2.4	Kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Kitos vertybės		
2.10	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.11	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	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	**Iš viso**	**107,52**	**221,05**

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Bendra neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio pajamomis:	0,17	0,17

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai, autorių ir kitos teisės		
1.3	Nematerialiosios vertybės		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	397,36	237,79
2.1	Žemė		
2.2	Pastatai	347,54	233,36
2.3	Infrastruktūros statiniai	4,43	4,43
2.4	Kiti statiniai	28,76	0,00
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės	12,64	
2.6	Mašinos ir įrenginiai	0,00	0,00
2.7	Transporto priemonės	0,00	0,00
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Kitos vertybės		
2.10	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	3,98	0,00
2.11	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	3,84	4,50
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	3,84	4,50
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**	**401,20**	**242,29**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys
2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

Finansinė nuoma

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai, autorių ir kitos teisės		
1.3	Nematerialiosios vertybės		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas		
2.1	Žemė		
2.2	Pastatai		
2.3	Infrastruktūros statiniai		
2.4	Kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Kitos vertybės		
2.10	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.11	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 inventorius		
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**		

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomos mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	Iš viso		

Ateityje mokėtinos pagrindinių nuomos įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	**Iš viso**		

Veiklos nuoma

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus (suma)		0,90
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	**Iš viso**		**0,90**

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-20,24	-8,03
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	0,00	0,00
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	0,00	0,00
1.2	Patentai, autorių ir kitos teisės		
1.3	Nematerialiosios vertybės		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	2.063,82	1.987,36
2.1	Žemė	1.964,86	1.783,63
2.2	Pastatai	0,00	0,00
2.3	Infrastruktūros statiniai	0,00	0,00
2.4	Kiti statiniai	0,00	0,00
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	51,76	52,99
2.7	Transporto priemonės	0,00	98,44
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Kitos vertybės		
2.10	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	47,20	52,30
2.11	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	75,56	30,28
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	75,56	30,28
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**	**2.139,39**	**2.017,65**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

BŪSIMOSIOS 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	0,06
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	0,05
3	Po penkerių metų	
4	**Iš viso**	**0,11**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05
15:11:16

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansine verte nurašymo momentu)*	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	10,90				-2,48				8,42
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai	3,47								3,47
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
1.4	Kitas	7,43				-2,48				4,95
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**	**10,90**				**-2,48**				**8,42**

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
-2147367547
2024-04-05 15:11:16

INFORMACIJA APIE BIOLOGINIO TURTO VERTĖS PASIKEITIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamečiai 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			727,65					727,65
2	Biologinio turto vertės padidėjimas per ataskaitinį laikotarpį dėl:								
2.1	Prieauglio ar prieaugio								
2.2	Įsigijimo								
2.3	Gavimo nemokamai								
2.4	Pergrupavimo								
2.5	Nuvertėjimo sumos atkūrimo								
2.6	Tikrosios vertės pokyčio								
3	Biologinio turto vertės sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį dėl:								
3.1	Pardavimo								
3.2	Perdavimo								
3.3	Nurašymo								
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)			727,65					727,65

Pastaba. Formos 4 punkte nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

Biologinio turto (želdinių) įsigijimo ir priežiūros išlaidos per ataskaitinį laikotarpį:

	Ataskaitinis laikotarpis	**Praėjęs ataskaitinis laikotarpis**
Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, pripažintos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį:	2,22	10,99

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

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 inventorius	445,07	526,59
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	86,06	96,26
6	**Iš viso**	**531,13**	**622,85**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

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	230,65	219,35
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	41,92	44,86
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	0,00	0,00
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai	3,03	0,29
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1,59	0,14
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	51,39	48,44
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	1,59	1,20
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	131,13	124,42
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-0,03	-0,03
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	230,62	219,32

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

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)	4.432,76	3.801,89		4.431,21	3.475,69	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	12,69	1,28		14,70	4,04	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	927,68	927,68		709,38	709,38	
1.2.1	Gautini mokesčiai	927,68	927,68		709,38	709,38	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1.096,56	655,06		1.439,70	687,21	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	89,68			86,68		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1.000,63	655,06		1.346,93	687,21	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	0,15					
1.3.5	Kitos	6,10			6,09		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	2,05			2,24	0,02	
1.5	Sukauptos gautinos sumos	2.262,16	2.203,47		2.103,49	2.044,98	
1.5.1	Iš biudžeto	812,62	812,62		792,04	792,04	
1.5.2	Kitos	1.449,54	1.390,85		1.311,45	1.252,95	
1.6	Kitos gautinos sumos	131,62	14,40		161,72	30,06	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-137,61			-128,64		
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	4.295,16	3.801,89		4.302,57	3.475,69	

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRĄŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1	**Suteiktų paskolų**		
1.1	Per vienus metus*		
1.2	Nuo vienų iki penkerių metų		
1.3	Po penkerių metų		
2	**Kitų ilgalaikių gautinų sumų**	**108,31**	**108,31**
2.1	Per vienus metus*		
2.2	Nuo vienų iki penkerių metų	103,15	103,15
2.3	Po penkerių metų	5,15	5,15
3	**Iš viso**	**108,31**	**108,31**

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, 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**	**41.240,09**	**34.553,50**	**20.436,05**	**-503,03**	**-0,01**	**-34.761,06**		**-351,48**	**-2,76**		**60.611,30**
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	40.656,47	2.147,67	21.276,79	-0,26	-0,01	-4.097,84		-19,29			59.963,53
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	583,62	32.405,83	-840,74	-502,77		-30.663,23		-332,18	-2,76		647,77
2	**Iš savivaldybės biudžeto**	**0,00**	**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
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00			0,00
3	**Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų**	**22.056,42**	**2.342,30**	**-101,27**	**-8,16**		**-2.417,35**		**-185,87**			**21.686,08**
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	21.692,59	520,68	836,60	-8,16		-1.860,95		-158,50			21.022,27
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	363,83	1.821,62	-937,87	0,00		-556,40		-27,37			663,81
4	**Iš kitų šaltinių**	**1.521,40**	**406,40**	**-49,48**	**0,00**		**-670,80**	**-123,42**	**-0,42**			**1.083,68**
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	1.337,04	260,01	-27,80	0,00		-546,97	-123,42				898,85
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	184,36	146,39	-21,68			-123,83		-0,42			184,83
5	**Iš viso finansavimo sumų**	**64.817,92**	**37.302,20**	**20.285,30**	**-511,19**	**-0,01**	**-37.849,21**	**-123,42**	**-537,76**	**-2,76**		**83.381,07**

* 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.

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P12 Gauta parama

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTĄ FINANSINĘ IR NEFINANSINĘ PARAMĄ

Eil. Nr.*	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
	Paramos teikėjo, suteikusio paramą, pavadinimas	Kodas	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda**	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys	X	10,36	19,65			30,01
2	Užsienio valstybių juridiniai asmenys	X					
3	Fiziniai asmenys*	X	9,89	0,07			9,96
4	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	31,39	X	X	X	31,39
5	Anonimiškai	X	1,08				1,08
6	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto	X					
7	Iš viso	X	52,72	19,72			72,44

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
* Fizinių asmenų duomenys neatskleidžiami.
** Jei panauda gautas:
- nekilnojamasis turtas, nurodoma tokio ar panašaus nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina toje teritorijoje;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina, o jei tokio arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, – panaudos davėjo nurodyta metinė to turto nusidėvėjimo suma;
- ūkinis inventorius, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.
*** Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priedo lentelės 4 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P12 Paramos panaudojimas

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams	Kiti pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Pinigais	79,08	52,72		-54,28				77,53
2	Turtu, išskyrus pinigus	0,29	19,72		-19,93				0,08
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
5	**Iš viso**	**79,37**	**72,44**		**-74,21**				**77,60**

* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedo lentelės 8 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

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 popieriai)	nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	1.594,31	412,42				-226,80			1.779,92
1.1	Išleistos obligacijos									
1.2	Išleisti iždo vekseliai									
1.3	Gautos paskolos	1.594,31	412,42				-226,80			1.779,92
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
1.5	Kiti įsipareigojimai									
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	411,21	2,93	130,23			-381,52			162,84
2.1	Išleistos obligacijos									
2.2	Išleisti iždo vekseliai									
2.3	Gautos paskolos	410,98	2,93	130,23			-381,37			162,76
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	0,23					-0,15			0,08
2.5	Kiti įsipareigojimai									
3	Kiti įsipareigojimai	59,28	32,68				-31,95			60,01
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	58,07	31,55				-30,74			58,88
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1,21	1,12				-1,21			1,12
4	**Iš viso**	**2.064,79**	**448,02**	**130,23**			**-640,28**			**2.002,77**

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

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

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	550,04	550,04
2	Nuo vienų iki dvejų metų	2,94	2,94
3	Nuo dvejų iki trejų metų	2,95	2,95
4	Nuo trejų iki ketverių metų	2,97	2,97
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	2,98	2,98
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	1.380,80	1.380,80
7	**Iš viso**	**1.942,68**	**1.942,68**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus	3	463	
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	3	463	
2	Nuo vienų iki penkerių metų	12	1.020	84
3	Po penkerių metų	19		343
4	**Iš viso paskolų (1+2+3)**	33	1.483	426

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P14 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių

FINANSINĖS NUOMOS PASLAUGOS GAVĖJO ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL LAIKOTARPIUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	
		Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		0,08
1.1	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	0,08
1.2	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	0,08	
3	Po penkerių metų		
4	**Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso**	**0,08**	**X**
5	Palūkanos (-)		X
6	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė (4-5)	0,08	0,08

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

ILGALAIKĖS FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	0,08	0,23
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai		
3	**Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso**	**0,08**	**0,23**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus	0,28	0,28
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	0,28	0,28
2	Nuo vienų iki penkerių metų	600,28	600,28
3	Po penkerių metų	15,79	2,80
4	**Atidėjinių suma, iš viso**	**616,34**	**603,35**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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
1	2	3	4	5
1	Kompensacijos darbuotojams			
2	Žalos atlyginimas			
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	3,31		-0,23
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*	743,03	105,96	
12	**Iš viso atidėjinių**	**746,34**	**105,96**	**-0,23**

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P15 Atidėjiniai

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai
1	**2**	**6**	**7**	**8**
1	Kompensacijos darbuotojams			
2	Žalos atlyginimas			
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*	-233,01	-15,70	
12	**Iš viso atidėjinių**	**-233,01**	**-15,70**	

P15 Atidėjiniai

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	**2**	**9**
1	Kompensacijos darbuotojams	
2	Žalos atlyginimas	
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	3,07
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*	600,28
12	**Iš viso atidėjinių**	**603,35**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P17 Trumpalaikės mokėtinos 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	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	212,18	113,97		202,69	122,40	
3	Tiekėjams mokėtinos sumos	580,13	0,18		1.349,22	0,26	
4	Sukauptos mokėtinos sumos	2.255,77	271,60		1.958,91	239,31	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	2.004,47	253,84		1.766,43	222,02	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	224,58	17,70		163,46	17,20	
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	26,72	0,06		29,02	0,08	
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	672,99	113,74		607,99	121,64	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	2,68	2,68		8,45	8,45	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	444,98			421,25		
5.3	Kitos mokėtinos sumos	225,33	111,06		178,28	113,19	
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+	3.721,08	499,49		4.118,80	483,61	

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P19 Mokesčių pajamos

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ GRYNĄJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	**Pajamų ir pelno mokesčių iš viso**	**35.146,26**	**29.695,01**
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	35.146,26	29.695,01
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	**Turto mokesčių iš viso**	**1.471,55**	**1.283,02**
2.1	Žemės mokestis	960,92	819,73
2.2	Paveldimo turto mokestis	45,30	30,17
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	465,33	433,12
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**	**389,26**	**373,18**
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	200,96	227,65
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	188,30	145,54
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti mokesčiai		
6	**Mokesčių pajamų iš viso**	**37.007,07**	**31.351,21**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	**Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**13.509,47**	**12.692,50**
1.1	Pajamos iš rinkliavų	96,92	81,58
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	10.946,07	9.923,25
1.4	Kitos	2.466,48	2.687,68
2	**Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**0,00**	**0,00**
3	**Pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**13.509,47**	**12.692,51**

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.
** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE *

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	**Kitos veiklos pajamos**	**159,60**	**245,11**
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	0,00	
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	69,01	157,75
1.3	Pajamos iš administracinių baudų	6,10	5,50
1.4	Nuomos pajamos	37,56	41,29
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	0,04	0,07
1.6	Kitos	46,89	40,50
2	**Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos**	**0,00**	**0,00**
3	**Kitos veiklos sąnaudos**	**-22,22**	**-15,95**
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-0,27	
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-7,46	-4,67
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-14,48	-11,28
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4	**Kitos veiklos rezultatas**	**137,39**	**229,16**

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.
** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P22 Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį

INFORMACIJOS APIE KITAS PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDAS PAGAL POBŪDĮ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO LYGIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	**Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos**	**-837,40**	**-744,01**
1.1	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2	Narystės mokesčiai	-18,85	-15,35
1.3	Stipendijos studentams		
1.4	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai)	-33,40	-28,64
1.5	Veiklos mokesčiai	-17,25	-17,26
1.6	Kitos	-767,90	-682,76

Patvirtinta
-2147367547
ID 2024-04-05
D/L 15:11:16

P22 Darbo užmokesčio sąnaudos

INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis					
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos					Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos				
			Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita		Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	**Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai**	**3**	**-102,77**	**-24,23**			**-217,63**	**2**	**-70,83**	**-15,05**			**-21,45**
2	**Teisėjai**												
3	**Valstybės tarnautojai**	**96**	**-2.438,84**	**-629,92**			**-50,31**	**92**	**-2.044,42**	**-536,79**			**-96,97**
3.1	einantys vadovaujamas pareigas	30,0	-902,56	-249,52			-22,24	29,0	-804,86	-228,63			-47,72
3.2	patarėjai												
3.3	specialistai	66,0	-1.536,28	-380,40			-28,06	63,0	-1.239,56	-308,16			-49,25
4	**Kariai**												
5	**Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis**	**1.995**	**-33.215,08**	**-2.002,54**	**-175,74**		**-2.575,17**	**2.006**	**-28.762,64**	**-1.995,40**	**-171,17**		**-2.166,90**
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	63,0	-1.961,54	-134,47	-7,72		-120,09	68,0	-1.746,38	-139,02	-9,02		-68,96
5.2	kiti darbuotojai	1.932,1	-31.253,54	-1.868,07	-168,02		-2.455,08	1.938,0	-27.016,26	-1.856,38	-162,15		-2.097,94
6	**Kiti**	**32**	**-297,53**	**-7,53**			**-94,73**	**34**	**-261,47**	**-52,06**			**-31,50**
7	**Iš viso:**	**2.126**	**-36.054,23**	**-2.664,22**	**-175,74**		**-2.937,84**	**2.134**	**-31.139,36**	**-2.599,30**	**-171,17**		**-2.316,81**
8	**Iš jų socialinio draudimo sąnaudos**	**X**	**-460,98**	**-34,21**			**-48,67**	**X**	**-432,97**	**-36,84**			**-39,38**

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

ID
D/L

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai		
		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
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-5.088,22	-49,52	-1.378,33	-6.687,65	-2.849,12	-4.946,35	-9.382,16	-5.529,72	-24.857,32	-24.590,43
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-4.073,85	-42,75	-1.173,02	-597,27	-147,01	-1.079,14	-7.806,01	-3.379,37	-19.670,09	-3.863,51
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-146,13	-0,20	-138,39	-3.760,57	-231,52	-831,40	-278,81	-557,18	-869,54	-129,05
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-149,00	-0,50	-26,37	-15,96	-1.462,61	-693,43	-135,58	-264,97	-680,84	-121,62
1.4	Komandiruočių	-21,97		-0,25	-1,11		-0,33	-0,31	-10,58	-113,60	-13,13
1.5	Transporto	-88,72	-0,13	-24,35	-23,85	-0,01	-82,33	-91,54	-65,63	-657,37	-87,15
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-13,86	-0,15	-1,11	-0,44		-3,05	-10,15	-2,80	-62,38	-17,64
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-89,78	-1,57	-1,18	-1.943,64	-161,88	-216,44	-83,61	-158,69	-670,70	-47,63
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-16,53			-72,13	0,00	-22,24	-1,27	-71,36	-0,14	
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-146,55	-3,69	-8,11	-23,89	-48,66	-1.225,42	-497,38	-265,88	-1.240,31	-264,43
1.10	Socialinių išmokų	-8,25	-0,30		-0,30	-0,90		-4,05	-6,20	-214,85	-17.138,59
1.11	Nuomos	-3,61				-0,22	-0,13	-16,03	-0,21	-0,05	
1.12	Finansavimo	-10,00	0,00	0,00	-3,83	-365,29	-307,72	-83,78	-467,97	-193,59	-2.527,40
1.13	Kitų paslaugų	-175,27	-0,22	-3,07	-134,62	-180,56	-121,21	-323,30	-418,06	-433,61	-375,48
1.14	Kitos	-144,70		-2,48	-110,05	-250,46	-363,53	-50,35	139,18	-50,24	-4,78
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka										
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai										
3.1	Išmokos	-4.792,25	-48,03	-1.234,88	-2.076,49	-3.000,82	-3.977,70	-8.720,78	-4.488,61	-23.446,05	-22.129,44
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-4.066,15	-42,72	-1.168,64	-284,16	-455,01	-932,08	-7.699,84	-3.364,73	-19.403,09	-3.849,67
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-15,65	-0,53	-18,79	-2,05	-1.449,83	-570,50	-127,43	-141,15	-499,02	-78,98
3.1.3	Komandiruočių	-21,06		-0,25	-0,95		-0,33	-0,31	-10,71	-120,28	-13,10
3.1.4	Transporto	-77,06	-0,13	-24,77	-21,95	-1,14	-83,32	-50,91	-59,11	-591,19	-83,86
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-13,92	-0,15	-1,11		-0,44	-3,05	-10,07	-2,81	-52,30	-17,70
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-63,49	-1,48	-1,18	-1.549,58	-550,55	-174,34	-84,93	-157,47	-742,77	-48,91
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-165,70	-2,60	-6,38	-26,20	-57,84	-1.835,77	-356,00	-242,38	-1.109,88	-259,45
3.1.8	Socialinių išmokų	-6,74	-0,20		-4,13	-0,90		-4,05	-7,38	-402,23	-17.420,58
3.1.9	Nuomos	-3,61				-0,22	-0,17	-16,38	-0,21	0,00	
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-217,66	-0,22	-2,96	-77,43	-235,39	-64,86	-339,83	-420,63	-486,57	-353,35
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-15,61					-17,96		-0,01	-0,02	-0,28
3.1.12	Kitos išmokos	-125,60		-10,81	-110,05	-249,50	-295,32	-31,04	-82,00	-38,70	-3,55

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
-2147367547
2024-04-05 15:11:1

P2 Informacija pagal segmentus

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Iš viso
1	2	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-85.358,81
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-41.832,03
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-6.942,78
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-3.550,89
1.4	Komandiruočių	-161,29
1.5	Transporto	-1.121,08
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-111,58
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-3.375,12
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-183,68
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-3.724,33
1.10	Socialinių išmokų	-17.373,43
1.11	Nuomos	-20,24
1.12	Finansavimo	-3.959,58
1.13	Kitų paslaugų	-2.165,40
1.14	Kitos	-837,40
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai	
3.1	Išmokos	-73.915,03
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-41.266,08
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-2.903,93
3.1.3	Komandiruočių	-166,99
3.1.4	Transporto	-993,43
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-101,56
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-3.374,70
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-4.062,21
3.1.8	Socialinių išmokų	-17.846,21
3.1.9	Nuomos	-20,59
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-2.198,89
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-33,89
3.1.12	Kitos išmokos	-946,57

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

PRAĖJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-4.372	-42	-1.302	-6.070	-2.168	-5.063	-9.065
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.334	-37	-1.092	-526	-129	-991	-7.423
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-144	0	-139	-2.554	-246	-602	-289
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-164	-1	-22	-16	-1.021	-850	-169
1.4	Komandiruočių	-27		0	-2			-1
1.5	Transporto	-78	0	-34	-13	0	-91	-135
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-11		0	-1		-4	-24
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-136	0	-1	-2.686	-120	-181	-132
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	0			-1	-19	-9	-27
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-192	-4	-9	-109	-45	-1.807	-501
1.10	Socialinių išmokų	-11			-3		-1	-1
1.11	Nuomos	-2				0		-6
1.12	Finansavimo	0	0	0	-10	-337	-224	-41
1.13	Kitų paslaugų	-143	0	-3	-112	-191	-137	-268
1.14	Kitos	-131		-2	-38	-60	-169	-47
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka							
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai							
3.1	Išmokos	-4.051	-42	-1.139	-3.414	-1.549	-3.959	-9.133
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.302	-38	-1.053	-520	-126	-990	-8.023
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-72	0	-27	-16	-1.003	-615	-146
3.1.3	Komandiruočių	-24		0	-1			-1
3.1.4	Transporto	-63		-36	-11		-91	-62
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-11		0	-1		-4	-23
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-127	0	-1	-2.687	-121	-140	-141
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-109	-3	-4	-16	-48	-1.809	-428
3.1.8	Socialinių išmokų	-22		-1	-11	0	-1	-1
3.1.9	Nuomos	-2				0	0	-7
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-181	0	-6	-114	-191	-107	-272
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-14					-21	
3.1.12	Kitos išmokos	-125		-11	-36	-61	-182	-31

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai			Iš viso
		Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-5.373	-21.241	-20.540	-75.236
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-2.931	-16.460	-3.304	-36.227
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-545	-773	-117	-5.410
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-357	-978	-112	-3.689
1.4	Komandiruočių	-14	-111	-16	-170
1.5	Transporto	-68	-640	-80	-1.139
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-5	-71	-14	-130
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-192	-406	-43	-3.896
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-15	0	-10	-81
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-235	-1.139	-248	-4.289
1.10	Socialinių išmokų	-2	-95	-14.532	-14.644
1.11	Nuomos	0	0		-8
1.12	Finansavimo	-318	-117	-1.860	-2.907
1.13	Kitų paslaugų	-440	-408	-203	-1.905
1.14	Kitos	-252	-41	-3	-744
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka				
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
3.1	Išmokos	-4.078	-19.720	-18.411	-65.497
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-2.922	-16.190	-3.260	-36.424
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-173	-625	-51	-2.728
3.1.3	Komandiruočių	-12	-102	-16	-156
3.1.4	Transporto	-59	-502	-79	-903
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-5	-38	-14	-96
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-190	-422	-47	-3.877
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-197	-986	-205	-3.805
3.1.8	Socialinių išmokų	-4	-235	-14.595	-14.870
3.1.9	Nuomos	0	0		-9
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-445	-582	-140	-2.038
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	0	0	-1	-36
3.1.12	Kitos išmokos	-72	-37	-2	-556

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, įei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

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	178,85	45,80
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	54,76	36,42
1.3	Palūkanų pajamos	109,59	-3,46
1.4	Dividendai	14,50	12,84
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-41,09	-43,11
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,42	-2,00
2.3	Palūkanų sąnaudos	-39,42	-40,50
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-1,25	-0,60
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	137,77	2,69

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Panevėžio rajono savivaldybė,Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147367547
D/L 2024-04-05 15:11:16

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	7.642,68	6.950,59
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	**Iš viso**	**7.642,68**	**6.950,59**

PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

188774594 Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys

BUHALTERINĖ PAŽYMA

DĖL 2023 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI NUSTATYTO REIKŠMINGUMO KRITERIJAUS

2024 m. balandžio 5 d.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr.1K-152 (2024 m. kovo 13 d. įsakymo Nr.1K-94 redakcija), 48 punktu ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. kovo 7 d. įsakymu Nr. A-215 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijaus nustatymo“ konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, tai sudaro 137,18 tūkst. eurų.

Savivaldybės meras Antanas Pocius

KFAR pildytoja Edita Kamarauskienė

PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

188774594 Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys

BUHALTERINĖ PAŽYMA

DĖL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO ESMINĖS KLAIDOS DYDŽIO

2024 m. balandžio 5 d.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr.1K-152 (2024 m. kovo 13 d. įsakymo Nr.1K-94 redakcija), 53.1.1 papunkčio nuostatomis, Panevėžio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitinio laikotarpio esminės klaidos dydis pinigine išraiška yra 282,21 tūkst. eurų.

Savivaldybės meras Antanas Pocius

KFAR pildytoja Edita Kamarauskienė

Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

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

Data: 2024.04.05
13:57:11

Duomenų įvesties periodas - 2023.12
Sritis - M33 88
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Sąskaita - -
Subjektas - -

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

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

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

Kontolė: FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatui	GERAI

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

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

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

Data: 2024.04.05 13:57:48

Duomenų įvesties periodas - 2023.12
Sritis - M33 88
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 koeficianto 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
	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
	PAR001 - Paramos operacijų eliminavimas	0,00

PER001 - Pervestinų pajamų eliminavimas	0,00
PER002 - Pervestinų mokesčių pajamų eliminavimas	0,00
PER003 - Pervestinų 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
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
PAR001 - Paramos operacijų eliminavimas	0,00
PER001 - Pervestinų pajamų eliminavimas	0,00
PER002 - Pervestinų mokesčių pajamų eliminavimas	0,00
PER003 - Pervestinų socialinių įmokų pajamų eliminavimas	0,00

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

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

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

44 priedas

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

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

Data: 2024.04.05
13:58:32

Duomenų įvesties periodas - 2023.12
Sritis - M33 88
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Sąskaita - -
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.	137.180	137.180	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	-6.957	-6.957	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.	5.343	15	
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.		15	
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.		0	0
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 turtovertės 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	-107	69	
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.	-4.078	44	
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.	-1.504	979	
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.	-146	146	
FAR-009	Aiškinamojo rašto lentelės „Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Išleistos obligacijos“, „1.2. Išleisti iždo vekseliai“, „1.3. Gautos paskolos“, „2.1. Išleistos obligacijos“, „2.2.Išleisti iždo 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“ balansine finansinių įsipareigojimų verte iš viso.	1.943	1.943	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.	603	603	0
FAR-012	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas“ per ataskaitinį lakotarpį nesutampa su GTPA pateikta „Grynoju perviršio ar deficito“ suma susidedančia iš eilučių „Nuosavybės metodo įtaka“, „Sukauptas perviršis ar deficitas“ ir „Mažumos dalis“ sumos ataskaitinių metų paskutinę dieną.	3.828	3.828	0
FAR-013	VRA „Grynojo perviršio ar deficito suma tenkanti kontroliuojančiajam subjektui“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su GTPA stulpelių „Nuosavybės metodo įtaka“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	3.828	3.828	0
FAR-014	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas tenkanti mažumos daliai“ per ataskaitinį lakotarpį nesutampa su GTPA pateiktu „Grynuoju perviršiu ar deficitu“ ataskaitinių metų paskutinę dieną.			
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	Pinigų ir pinigų ekvivalentų įsigijimo savikainos pabaigos ir pradžios likučių skirtumas nesutampa su PSA pateiktu pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimu (sumažėjimu)	870	870	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. Kamarauskienė

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“.	-15	-15	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.	15	15	0
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.	-20	-20	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.	70	70	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) “	3.758	3.758	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 pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį lentelėje nurodytai vertybių likutinei vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.		509	0
FAR-129	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų suma turi sutapti su išskirstymu pagal laikotarpius.			
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.			
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.			
FAS-005	Nematerialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			
FAS-006	Prestižo nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			
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.			
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	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
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.			
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.			
FAS-026	Dabartinė gautinų pagrindinių nuomos įmokų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
FAS-027	Biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui..	0		0
FAS-032	Išankstinių 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. Kamarauskienė

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

Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Kategorija - 7 ACTUAL
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

K-KSP-K-KK-M Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime Data: 2024.04.05 13:59:1

Duomenų įvesties periodas - 2023.12
Sritis - M33 88
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	1.296
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-140	1.296
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
PAR001	Paramos operacijų eliminavimas	ELAT-250	GERAI
PER001	Pervestinų pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER002	Pervestinų mokesčių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER003	Pervestinų 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

Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Kategorija - 7 ACTUAL
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

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	984
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-140	984
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
PAR001	Paramos operacijų eliminavimas	ELAT-250	GERAI
PER001	Pervestinų pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER002	Pervestinų mokesčių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER003	Pervestinų 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