

PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

188774594, Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-06-30

2017-08-17 Nr.

I. BENDROJI DALIS

1. Panevėžio rajono savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, kuri pildo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjekto ataskaitas ir teikia Panevėžio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriui.

2. Į Panevėžio rajono savivaldybės administracijos sudėtį įeina 18 skyrių, Ūkio tarnyba ir 12 seniūnijų, savivaldybės administracijos padalinių:

Eil.Nr	Pavadinimas	Adresas
1.	Karsakiškio seniūnija, 302576542	Lėvens g. 16, Karsakiškis, Panevėžio r.
2.	Krekenavos seniūnija, 302576453	Birutės g. 6 Krekenava, Panevėžio r.
3.	Miežiškių seniūnija, 302576439	Taikos g. 1, Miežiškiai, Panevėžio r.
4.	Naujamiesčio seniūnija, 302576535	S. Nėries g. 14, Naujamiestis, Panevėžio r.
5.	Panevėžio seniūnija, 302576446	Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys
6.	Pajstrio seniūnija, 302576396	Gegužinės g. 28, Pajstrys, Panevėžio r.
7.	Ramygalos seniūnija, 302576485	Vadoklių g. 10, Ramygalą, Panevėžio r.
8.	Raguvos seniūnija, 302576478	Laisvės g. 13, Raguva, Panevėžio r.
9.	Smilgių seniūnija, 302576460	Panevėžio g. 15, Smilgiai, Panevėžio r.,
10.	Upytės seniūnija, 302576492	Ėriškių g. ,Upytė, Panevėžio r.
11.	Vadoklių seniūnija, 302576510	Ramygalos g. 39, Vadokliai, Panevėžio r.
12.	Velžio seniūnija, 302576421	Nevežio g. 54, Velžys, Panevėžio r.

3. Seniūnijos rengia savo veiklos programas, kurias tvirtina Savivaldybės taryba ir skiria asignavimus šių programų vykdymui, turi atsiskaitomąsias sąskaitas banke.

4. Seniūnijų veiklos programų vykdymui skiriamos lėšos pagal atskiras veiklos programas.

5. Savivaldybės administracijos buhalterinę apskaitą tvarko 13 Apskaitos skyriaus darbuotojų, iš jų seniūnijų apskaitą tvarko trys vyresnieji seniūnijų buhalteriai. Finansinės ataskaitos sudaromos kartu su seniūnijų finansinėmis ataskaitomis. Finansinės ir ūkinės veiklos kontrolę vykdo Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, Savivaldybės administracijos centralizuotas vidaus audito skyrius ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė.

6. Rajono savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto išlaidų, Valstybės biudžeto lėšų, ES (finansinė parama) lėšų ir kitų šaltinių lėšų buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešųjų paslaugų teikimą, vykdo valstybės (perduotas savivaldybėms) funkcijas (socialinės paramos, žemės ūkio, civilinės būklės aktų registravimo, civilinės saugos, karinės mobilizacijos administravimo, pirminės teisinės pagalbos, žmogaus teisių apsaugos, viešųjų darbų organizavimo, gyventojų registro tvarkymo, gyvenamosios vietos deklaravimo ir kt.).

7. Savivaldybės administracija turi paramos gavėjo statusą.

8. Savivaldybės investicijos į kitus subjektus sudaro:

8.1. Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus 100 procentų:

8.1.1. VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika;

8.1.2. VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centras;

8.2. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus 100 procentų:

8.2.1. VšĮ Velžio komunalinis ūkis;

8.3. Investicijos į asocijuotuosius subjektus:

8.3.1. VšĮ Panevėžio apskrities turizmo informacijos centras – 25 procentai;

8.3.2. UAB „Aukštaitijos vandenys“ – 5,03 procentai;

8.3.3. UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“ – 14,69 procentai;

8.3.4. AB „Panevėžio energija“ – 2,21 procentas;

8.3.5. UAB „Panssal“ – 49 procentai (veikla nevykdoma).

8.4. Investicijos į kitus subjektus, kurioms Savivaldybė neturi jokio poveikio jų veiklai:

8.4.1. VšĮ Bistrampolio dvaras – 0,613 procentai.

8.4.2. AB „Amilina“ – 1972 vnt. akcijų.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 1 priede (pridedama). Investicijų į asocijuotuosius subjektus vertės pasikeitimas įvertintas asocijuotųjų subjektų 2016 m. audituotų ir 2017 metų I pusmečio finansinių ataskaitų duomenimis. Už 2017 metų II ketvirtį finansinių ataskaitų nepateikė AB „Panevėžio energija. Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas įvertintas 2017 m. I pusmečio finansinių ataskaitų duomenimis.

II. APSKAITOS POLITIKA

9. Savivaldybės administracija buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir Panevėžio rajono savivaldybės administracijos Apskaitos vadovo tvarkų aprašus, patvirtintus Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-269 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų patvirtinimo“ su pakeitimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. A-708 patvirtinta Apskaitos politika su pakeitimais, vadovaudamasi kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą. Finansinės ataskaitos sudaromos nacionaline valiuta eurais.

10. Savivaldybės administracijos balanse apskaitomas savivaldybės nuosavybės teise ir valstybės patikėjimo teise valdomas ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas.

11. Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas pagal turto grupes: programinė įranga ir jos licencijos, kitas nematerialusis turtas ir nebaigti projektai, išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą.

12. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas pagal turto grupes: žemė, gyvenamieji pastatai, išskiriant socialinių būstų įsigijimo savikainą, negyvenamieji pastatai, infrastruktūros statiniai, kiti statiniai, kultūros paveldo statiniai, išskiriant socialinių būstų įsigijimo savikainą, kitos nekilnojamosios kultūros vertybės, medicinos įranga, kitos mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, kilnojamosios kultūros vertybės, baldai, kompiuterinė įranga, kita biuro įranga, scenos meno priemonės, kitas ilgalaikis materialusis turtas, nebaigta statyba, esminio pagerinimo darbai, išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą.

13. Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte ir sukauptas nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

14. Kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. K-405 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ 36 punktas).

15. Jei viešojo sektoriaus subjektas atlieka esminio pagerinimo darbus turto, kuriuo nesinaudoja ir nedisponuoja, išlaidos šiems darbams atlikti pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį

laikotarpį, kai jos padaromos (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. K-405 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ 37 punktas).

16. Prie statinio esminio pagerinimo darbų priskiriami ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir paprastojo remonto darbai, skirti statiniui atnaujinti (statinio apšiltinimas, fasado, stogo dangos keitimas, balkonų įstiklinimas, langų, lauko durų pakeitimas, statinio bendrųjų inžinerinių sistemų įrengimas ar keitimas ir kiti panašaus pobūdžio darbai) (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. K-405 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ 32.1. punktas).

17. Biologinio turto sudaro turtas naudojamas ne žemės ūkio veikloje (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams) ir turi atitikti šiuos turto pripažinimo kriterijus:

17.1. viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti jį naudoti kitiems) ir jį kontroliuoti;

17.2. pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais. Savivaldybės administracija biologinį turtą apskaitoje registruoja vadovaudamasi Savivaldybės administracijos biologinio turto apskaitos tvarkos aprašu, patvirtintu Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. spalio 5 d. įsakymu Nr. A- 1134 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. spalio 22 d. įsakymo Nr. A-1108 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. kovo 31 d. įsakymo Nr. A-269 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų patvirtinimo“ pakeitimo“ pakeitimo“.

18. Ilgalaikį finansinį turtą sudaro investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (akcijos, dalininko įnašai ir kitas ilgalaikis finansinis turtas).

19. Ilgalaikis finansinis turtas apskaitomas pagal grupes: investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus, investicijos į kontroliuojamus neviešojo sektoriaus subjektus, investicijos į asocijuotuosius subjektus, investicijos į kitus subjektus ir kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

20. Atsargos apskaitomos pagal grupes: žaliavos ir medžiagos, ūkinis inventorių, atsargos, skirtos parduoti, ilgalaikis materialusis turtas, skirtas pardavimui.

21. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (ketvirčio, ataskaitinių metų) ūkinio inventoriaus vertė, perduota naudojimui, apskaitoma nebalansinėje apskaitoje kontrolės tikslais.

22. Nebalansinėje apskaitoje apskaitomas turtas, gautas pagal nuomos, panaudos sutartis, priimtas laikinam saugojimui, skolos, pripažintos beviltiškomis, kurios kontroliuojamos po nurašymo iš balanso dar penkerius metus ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

23. Įsigytas nepiniginis turtas, kitos išlaidos apskaitomos pagal lėšų šaltinius: savivaldybės biudžetas (savivaldybės lėšos, valstybės lėšos, skirtos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, valstybės lėšos, paskolos, kredito linijos paskolos, apyvartinių lėšų likutis, aplinkos apsaugos programos lėšos, valstybės biudžetas (lėšos gaunamos iš Lietuvos Respublikos ministerijų programų vykdymui, ES (finansinė parama) lėšos ir kiti šaltiniai bei kitos lėšos).

24. Pagrindinėje veikloje patirtos sąnaudos apskaitomos pagal veiklos segmentus: 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.

25. Kitos pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos ir nepagrindinės veiklos:

25.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, susijusios su savivaldybės administracijos vykdoma veikla: pajamos, priskaitytos už socialinių būstų nuomą, pajamos už parduotus bilietus

Švietimo, sporto ir kultūros skyriaus organizuojamus kultūrinius renginius, pajamos, gautos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą, vietinės rinkliavos, valstybinės rinkliavos, valstybinės žemės nuomos mokestis.

25.2. Nepagrindinės veiklos kitos pajamos, nesusijusios su Savivaldybės administracijos vykdoma veikla: ilgalaikio turto nuomos, ilgalaikio turto ir atsargų pardavimo, kopijavimo paslaugų ir kitų suteiktų paslaugų, pajamos gautos iš administracinių baudų.

26. Finansinės investicinės veiklos pajamos: delspinigiai, išskyrus delspinigius priskaitytus už skolinius įsipareigojimus, baudos, banko priskaitytos palūkanos už lėšų likučius banko sąskaitose ir kitos. Finansinės veiklos pajamos yra pervestinos į valstybės ar savivaldybės biudžetus.

27. Patirtos sąnaudos skirstomos pagal grupes: susijusios su pagrindine Savivaldybės administracijos veikla ir susijusios su nepagrindine veikla:

27.1. Pagrindinės veiklos sąnaudos: socialinių išmokų sąnaudos iš valstybės biudžeto, socialinių išmokų sąnaudos iš savivaldybės biudžeto, darbo užmokesčio sąnaudos, socialinio draudimo sąnaudos, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos, komandiruočių sąnaudos, transporto sąnaudos, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos, sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos, nuomos sąnaudos, kitų paslaugų sąnaudos, kitos sąnaudos, įskaitant reprezentacinių išlaidų sąnaudas;

27.2. Kitos veiklos sąnaudos: nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, paslaugų sąnaudos, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (turto, perduoto panaudai neviešojo sektoriaus subjektams, priskaitytas nusidėvėjimas), nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos, kitos sąnaudos.

28. Savivaldybės administracija atlieka operacijas tik eurais.

29. Finansinės ūkinės operacijos vykdomos pagal lėšų šaltinius, programas, priemones, valstybės funkcijas, ekonominės klasifikacijos straipsnius.

30. Savivaldybės administracija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

1) subjekto, kai įstaiga yra atskiras viešojo sektoriaus subjektas;
2) veiklos tęstinumo, kai įstaigos veiklos laikotarpis nėra ribotas ir nenumatoma jos likvidacija;

3) periodiškumo, kai įstaigos veikla tvarkant apskaitą suskirstoma į atsiskaitomuosius ataskaitinius laikotarpius (mėnesius, ketvirčius, ataskaitinius finansinius metus), kuriems pasibaigus sudaromos finansinės ataskaitos;

4) piniginio mato, kai įstaigos ūkinės ir finansinės veiklos duomenys išreiškiami piniginiu vienetu (eurais);

5) kaupimo, kai įstaigoje pajamos registruojamos, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimą;

6) palyginimo, kai įstaigoje finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį susiejamos su to laikotarpio sąnaudomis. Sąnaudos paskirstomos laikotarpiams, per kuriuos įstaiga gaus pajamas;

7) atsargumo, kai įstaiga pasirenka tokius apskaitos metodus, kurių pagrindu apskaitomo turto, įsipareigojimų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta;

8) neutralumo, kai įstaigos apskaitos informacija vartotojams pateikiama nešališka, kuri neturi daryti poveikio priimamiems sprendimams;

9) turinio viršenybės prieš formą, kai įstaigoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai į apskaitą įtraukiami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal jų juridinę formą.

10) palyginimo, kai įstaigoje finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį susiejamos su to laikotarpio sąnaudomis. Sąnaudos paskirstomos laikotarpiams, per kuriuos įstaiga gaus pajamas;

11) atsargumo, kai įstaiga pasirenka tokius apskaitos metodus, kurių pagrindu apskaitomo turto, įsipareigojimų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta;

12) neutralumo, kai įstaigos apskaitos informacija vartotojams pateikiama nešališka, kuri neturi daryti poveikio priimamiems sprendimams;

13) turinio viršenybės prieš formą, kai įstaigoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai į apskaitą įtraukiami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal jų juridinę formą.

III. PASTABOS

Ilgalaikis turtas

31. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos reikalavimus nustato 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“, Ilgalaikio materialiojo turto – 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio finansinio turto – 15-asis VSAFAS „Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus, ir 14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“. Turto nuvertėjimo apskaičiavimą reglamentuoja 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio turto įsigijimo savikaina – 112 240 763,29 euro, sukaupta amortizacija ir priskaitytas nusidėvėjimas – (72 951 366,75) euro, nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pasikeitimas – 1 909 706,75 euro, žemės tikrosios vertės pasikeitimas – 476,19 euro, nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto (apskaityto pagal teismo sprendimus - bešeimininkis turtas) nuvertėjimas – (12 692,82) euro, kitų negyvenamųjų pastatų nuvertėjimas – (52 084,88) euro, nebaigtų projektų nuvertėjimas – (4 192,83) euro, kito nematerialiojo turto nuvertėjimas (5 870,60) euro, nebaigtos statybos likučių (melioracijos statinių) nuvertėjimas – (111 024,09) euro, esminio pagerinimo darbų nuvertėjimas – (5 586,18) euro, infrastruktūros statinių (kelių) nuvertėjimas – (79 985,24) euro, nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas – (29 078,57) euro.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

31.1. Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 1 305 548,83 euro, sukaupta amortizacija – (1 209 568,14) euro, nebaigtų projektų nuvertėjimas – (4 192,83) euro, kito nematerialiojo turto nuvertėjimas – (5 870,60) euro:

31.1.1. programinė įranga ir licencijos įsigijimo savikaina – 589 555,18 euro, sukaupta amortizacija – (525 786,75) euro. Per ataskaitinį laikotarpį gautas nemokamai suderintuvas buhalterinei apskaitai EPS „Webpartner“ – 14 770,62 euro iš Vidaus reikalų ministerijos, įsigyta kompiuterinės programinės įrangos vertė – 3 326,56 euro.

31.1.2. kitas nematerialus turtas – 711 800,82 euro, sukaupta amortizacija – (683 781,39) euro, nuvertėjimas – (5 870,60) euro. Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta Programa „Bioįvairovių tyrimai- tyrimų medžiaga 2 tomai“ įsigijimo savikaina – 5437,62 euro, atlikti kadastriniai matavimai valstybinės žemės sklypo – 99,70 euro;

31.1.3. nebaigti projektai – 4 192,83 euro, jų nuvertėjimas – (4 192,83) euro:

- Preidžių gyvenvietės buitines nuotekų valyklos techninis projektas – 2 172,15 euro;

- magistralinės vandentiekio linijos, esančios Vaidilutės skg., Molainiai 2 k., techninis projektas - 563,89 euro;

- Naujamiesčio mstl. magistralinių vandentiekio ir nuotekų tinklų techninis projektas – 860,17 euro;

- Šilagalio kaimo nuotekų ir vandentiekio skirstomųjų tinklų techninio projekto ekspertizės darbai – 596,62 euro;

31.1.4. nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama naudojant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą (tiesinį metais). Amortizuojamoji turto vertė yra paskirstoma per

visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Amortizacijos skaičiavimams taikomi normatyvai patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. rugsėjo 3 d. įsakymu Nr. A-932.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Ilgalaikio turto amortizacijos ekonominiai normatyvai metais
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Įsigytos teisės (patentai, licencijos ir kiti perduodami kontaktai)*	6
2.	Prestižas (herbas, vardas ir t.t.)	10
3.	Informacijos apdorojimo programos ir techninė dokumentacija (kompiuterinės programos)	3
4.	Kitas nematerialus turtas	6

* Jeigu patentai, išradimai, licencijos (tarp jų – programinės įrangos) ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

Ilgalaikis materialusis turtas

31.2. Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina, įskaitant nebaigtą statybą, esminio pagerinimo darbų vertę ir išankstinį mokėjimą – 110 935 214,46 euro, sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (71 741 798,61) euro, žemės tikrosios vertės padidėjimas – 476,19 euro (apskaičiuotas remiantis VĮ Valstybės registro 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis), nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pasikeitimas – 1 909 706,75 euro (apskaičiavus tikrąją vertę pagal Valstybės registro duomenis nustatytą vidutinę rinkos kainą, vadovaujantis atskirų objektų draudžiamąja verte), kitų negyvenamųjų pastatų nuvertėjimas – (64 777,70) euro, nebaigtos statybos (melioracijos statinių) likučių nuvertėjimas – (111 024,09) euro, esminio pagerinimo darbų nuvertėjimas (5 586,18) euro, infrastruktūros statinių (kelių) nuvertėjimas – (79 985,24) euro, nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas – (29 078,57) euro.

31.2.1. Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina:

31.2.1.2. Gyvenamųjų pastatų ir socialinių būstų:

- ištaisyta klaida už 2016 metus (nesant Tarybos sprendimo nurašius sudegusius keturis socialinius būstus, Durpyno g. 4, Šilagalio k., Panevėžio r.), apskaityti įsigijimo savikaina socialiniai būstai – 4 420,52 euro

- atliktų remonto darbų vertė socialiniuose būstuose ir kituose gyvenamuose namuose – 33 068,69 euro;

-- atlikti kadastriniai matavimai gyvenamojo namo, esančio Sporto g. 11, Vadoklių mstl. dėl likvidavimo – 296,35euro;

- atlikti kadastriniai matavimai socialinių būstų – 861,65 euro;

- atlikti žemės sklypo kadastriniai matavimai gyvenamojo pastato, Tvenkinio g.1, Upytės k., - 181,50 euro;

- atlikus daugiabučio namo, Sporto g. 25-1, Ramygalos mstl., renovaciją, padidinta socialinio būsto vertė, perdavus naujai sukurtą vertę iš VšĮ Velžio komunalinio ūkio – 31 116,26 euro.

31.2.1.3. Negyvenamųjų pastatų:

- seniūnijų administracinių pastatų remonto darbų vertė – 7 221,12 euro;

- apskaičius ūkinių pastatų, esančių Upytės k., Šermukšnių g. 1-8, įsigijimo savikainą (atlikus įsigijimo savikainos paskirstymą tarp socialinio būsto vertės ir ūkinių pastatų) – 2 445,89 euro;

- gautas darželio pastatas, Nevėžio g. 5, Raguvos mstl. iš Raguvos darželio „Skruzdėliukas“ – 248 496,59 euro;

- kitų negyvenamųjų pastatų remonto darbų vertė – 623,23 euro.

31.2.1.4. Infrastruktūros ir kitų statinių:

- atlikti kadastriniai statinių matavimai – 1 154,41 euro;

- padidinta gatvių apšvietimo tinklų vertė iš remonto darbų vertės, pripažinus atliktus darbus esminio pagerinimo darbais – 4 491,22 euro;

- įsigyti elektros stulpai gatvių apšvietimui – 366 euro, kurių verte didinama elektros tiekimo linijų įsigijimo vertė;

- atlikti kelių, gatvių ir šaligatvių remonto projektų ekspertizės darbai – 4008,01 euro;

- metaliniai vartai Palaukių kapinėse, Karsakiškio sen. – 720 eurų.

31.2.1.5. Nekilnojamųjų kultūros vertybių:

- pergrupuota socialinių būstų, esančių Jutkonių k., Liberiškio k., Vadaktėlių k., Naudvario k., Naujamiesčio sen. nekilnojamųjų kultūros paveldo objektuose, įsigijimo vertė į nekilnojamųjų kultūros paveldo objektų įsigijimo vertę – 9 026,66 euro.

31.2.1.6. Kitos biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto: per ataskaitinį įsigyta už 3 116,31 euro;

31.2.1.7. Transporto priemonių per ataskaitinį laikotarpį įsigyta 3 vnt. už 38 599 eurus;

31.2.1.8. Priskaityta kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina, sumažinant nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikainą – 48 461,88 euro (pergrupavimas tarp balansinių sąskaitų);

31.2.1.9. Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 446,24 euro (socialinio būsto elektros instaliacija).

31.2.2. Nurašytas, parduotas ir perduotas turtas įsigijimo savikaina:

31.2.2.1. nurašytas ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina, pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti dėl fizinio ir funkcinio nusidėvėjimo, sugedimo – 195 162,21 euro , iš jų:

- valstybei nuosavybės teise priklausantis ir patikėjimo teise valdomas turtas (skaitmeninis telefonas „AVAYA 2410 – 16 vnt., platforma AVAYA DEFINITY“, kompiuteris „Vector AK09,M8 - 2 vnt., lazerinis spausdintuvas „MINOLTA Pagepro 1350E, spalvinis skaitytuvas „Mustek Scanexpress 1248UB, tinklo komutatorius Canon CN-DO5P) – 28 300,59 euro (Savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. T-80 „Dėl valstybės turto nurašymo“);

- kompiuteriai, spausdintuvai, serveris – 7,106,64 euro, balansinė vertė – 4,27 euro; vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. A1-56 „Dėl turto pripažinimo netinkamu (negalimu) naudoti ir tolesnio jo panaudojimo“;

- antrinių žaliavų surinkimo konteineriai plastmasei, popieriui ir stiklui, 4 vnt. – 2 130,44 euro, vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. vasario 14 d. įsakymu Nr. A1-51 „Dėl turto pripažinimo netinkamu (negalimu) naudoti ir tolesnio jo panaudojimo“;

- Savivaldybės tarybos 2017 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T-17 nurašytas turtas:

- gyvenamasis namas, ūkiniai pastatai – 6 vnt., viralinė, kiti inžineriniai statiniai (šulinys, lauko tualetas), esantys Žudžių k. Ramygalos sen. – 714,49 euro;

- pastatas skalbykla, esantis Dariaus ir Girėno g. 28, Ramygalos m., Panevėžio r. - 1 300,22 euro, balansinė vertė – 287,47 euro;

- Ramygalos m. plyno lauko metalinė tvora, ilgis 1879 m – 133 328,68 euro, balansinė vertė įskaitant likvidacinę vertę - 96 788,24 euro (įskaitant pavogto turto vertę);

- valstybės nuosavybės teise priklausantis ir patikėjimo teise valdomas Savivaldybės administracijos (televizorius Gold Star) – 393,88 euro;

- invalido lauko vežimėliai – 14 vnt, įsigijimo savikaina – 4 529,60 euro (Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. balandžio 18 d. įsakymas Nr. A1-107);

- gyvenamasis namas, 1968 m., Vilties g. 11, Mikėnų k., Panevėžio r., įsigijimo savikaina – 6 327,46 euro, balansinė vertė – 5 926,66 euro, po gaisro (Savivaldybės tarybos 2017 m. gegužės 4 d. sprendimas Nr. T-101);

- valstybės turtas, patikėjimo teise valdomas Panevėžio rajono savivaldybės, invalidų vežimėliai – 23 vnt., įsigijimo savikaina – 12 042,96 euro, balansinė vertė - 0 eurų (Savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 22 d. sprendimas Nr. T-135)

31.2.2.2. parduotas ilgalaikis turtas:

- skerdyklos pastatas, Raguvos mstl., Panevėžio r., įsigijimo savikaina – 0,29 euro, nusidėvėjimas – 0,29 euro, likutinė vertė – 0 eurų, kadastriniai matavimai – 37,65 euro (2016 m. kovo 21 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A-336 „Dėl turto pripažinimo nereikalingu ir tolesnio jo panaudojimo“;

- bibliotekos pastatas, Lapkalnio g. 2, Liberiškio k., Panevėžio r., inventorinis Nr. 100185, įsigijimo savikaina – 23 467,04 euro, balansinė vertė – 3842,15 įskaitant likvidacinę vertę;

- butas, 1890 metų, Klaipėdos g. 164-8, Panevėžys, inv. Nr. A1000032, įsigijimo savikaina – 14,96, balansinė vertė – 0 eurų;

- butas, 1890 metų, Klaipėdos g. 164-9, Panevėžys, inv. Nr. A1000033, įsigijimo savikaina – 11,74 euro, balansinė vertė – 0 eurų;

- gyvenamojo namo 37/100 dalis su priklausiniais, Pakalniškių k. 5, Naujamiesčio sen. – 18,41 euro, balansinė vertė – 0 eurų;

31.2.2.3. perduotas ilgalaikis materialusis turtas valdyti patikėjimo teise:

- Ąriškių kultūros centrui - kiemo aikštėlė ir kiti statiniai bei lauko inventorius (pavėsinė, stalai, suolai, suoliukai, šiukšlių dėžės, dviračių laikikliai, informacinis stendas) įsigytas vykdant ES (finansinė parama) projektą „Upytės žemės paveldo ir kultūrinio turizmo objektų pritaikymas viešajam turizmui“ – 31 517,99 euro;

- Panevėžio rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai –kompiuterių komplektai 8 vnt., įsigijimo savikaina – 1 970,62 euro, balansinė vertė – 0 eurų;

- Panevėžio rajono savivaldybės viešajai bibliotekai - negyvenamąsias patalpas (biblioteką), Veteranų g. 1, Dembavos k., įsigijimo savikaina – 1 084,76 euro, balansinė vertė – 689,19 euro;

- Liūdynės kultūros centrui - negyvenamąsias patalpas, kultūros namus, Veteranų g.1, Dembavos k., įsigijimo savikaina – 1 692,26 euro, balansinė vertė – 1 075,15 euro;

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Skaičiuojant turto nusidėvėjimą taikomas tiesiogiai proporcingas metais nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, vadovaujantis nustatytais nusidėvėjimo normatyvais, patvirtintais Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. rugsėjo 3 d. įsakymu Nr. A-932.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. rugsėjo 3 d. įsakymu Nr. A-809 „Dėl ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo komisijos sudarymo“ sudaryta ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo komisija, kuri įvertina įsigyto (naudoto) turto naudingą tarnavimo laiką, nustato ar atlikus esminį ilgalaikio turto pagerinimą, kai atlikti darbai padidina turimo ilgalaikio turto funkcijų apimtį, jo naudojimo ekonominę reikšmę, žymiai pagerina ilgalaikio turto naudingąsias savybes, prailgintą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką, per kurį nudėvima ilgalaikio turto likutinė vertė. Naujai nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus tvirtina Savivaldybės administracijos direktorius:

- Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. sausio 23 d. įsakymu Nr. A1-164 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko patvirtinimo“ nustatyti nauji naudingo tarnavimo laiko normatyvai vandens valymo įrenginiams, Šilų mstl., keliams, gatvėms, šaligatviams, Naujamiesčio ambulatorijai, Dariaus ir Girėno g. 28, Naujamiesčio mstl.

- Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. A1-53 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko patvirtinimo“ nustatyti 3 m. naudingo tarnavimo laikas socialiniam būstui, Naujamiesčio k. 3, Naujamiesčio sen., kompiuterių komplektams pailgintas naudingo tarnavimo laikas iki 1 metų, pakeitus monitorius.

- Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 24 d. įsakymu Nr. A1-142 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko patvirtinimo“ nustatyti nauji naudingo tarnavimo laiko normatyvai gyvenamajam namui, Taikos g. 27, Daukniūnų k., Panevėžio r.; butui, Miškininkų g. 11-8, Piniavos k., Panevėžio r.; kapinių tvorai, Palaukių k, Karsakiškio sen.

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai metais
1	2	3
Materialusis turtas		
5.	PASTATAI	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) pastatai	115
5.2.	Pastatai (sienos - iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	12
6.	INFRASTRUKTŪROS IR KITI STATINIAI	
6.1.	Gręžtiniai šuliniai	20
6.2.	Tvenkiniai, užtvankos	60
6.3.	Hidrotechniniai įrenginiai kanaluose (reguliavimo šliuzai, akvedukai, slenksčiai, greitvietės, diukeriai, vandens nuleistuvai)	20
6.4.	Inžinieriniai tinklai	20
6.5.	Vandentiekio bokštai, arteziniai gręžiniai	20
6.6.	Drėkinimo sistemos, jų vandens kėlimo stotys ir paėmimo bei perdavimo įrenginiai	20
6.7.	Vandentiekio tinklai	20
6.8.	Vandens valymo įrenginiai	20
6.9.	Nuotekų siurblynės, nuotekų tinklai, kanalizacijos sistemos	20
6.10.	Šiluminės trasos	20
6.11.	Dujotiekio tinklai	20
6.12.	Elektros perdavimo oro linijos	20
6.13.	Ryšių kabelinės linijos	20
6.14.	Tvoros, paminklai ir kt.:	
	mūrinės, metalinės	30
	gelžbetoninės, akmens	60
	medinės	20
6.15.	Tiltai, tuneliai:	35

	metaliniai	30
	mediniai	20
6.16.	Automobilių keliai, aikštelės:	
	Asfalto	15
	žvyro	10
6.17.	Kiti statiniai (stendai, sąvartynai, priešgaisriniai rezervuarai, kapinės ir kt.)	20
7.	MAŠINOS IR ĮRENGINIAI	
7.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15
7.2.	Medicinos įranga	8
7.3.	Signalizacijos, apsaugos sistemos	7
7.4.	Katilinių įrengimai, stacionarūs garo, šildymo katilai su pagalbine įranga	14
7.5.	Elektros varikliai, kompresoriai, siurbliai, orapūtės, suvirinimo elektra įrengimai ir kt.	7
7.6.	Šildytuvai, boileriai, šaldytuvai, skalbimo, lyginimo mašinos, indaplovės, elektrinės viryklės ir kt.	7
7.7.	Bendrosios paskirties plūgai, kultivatoriai, cisternos kroviniams ir kt.	14
7.8.	Vejapjovės, krūmapjovės, pjūklai ir kt.	7
7.9.	Perdavimo bei priėmimo stacionarinės radijo stotys, televizijos ir videokontroliniai įrengimai ir kt.	4
8.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
8.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
8.2..	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
8.3.	Specialūs automobiliai	5
8.4.	Kitos transporto priemonės (traktoriai, jų priekabos, savivarčiai, ekskavatoriai ir kt.)	9
9.	BALDAI IR BIURO ĮRANGA	
9.1.	Baldai	8
9.2.	Stoviniai stelažai	5
9.3.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
9.4.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6
9.5.	Kita biuro įranga (telefono aparatai, radijo imtuvai, markiravimo įrengimai, faksimiliniai aparatai, braižytuvai, fotoaparatai, videokameros ir kt.)	7
10.	KITAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	
10.1.	Muzikos instrumentai:	
	Pianinai, rojaliai	30
	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt. instrumentai	9
0.2.	Ūkinis inventorių ir kt. reikmenys (kasos, kavos aparatai, vandens hidroforai, seifai, paveikslai, žaliuzės, kilimai, dulkių siurbliai, televizoriai, dekoratyviniai vitražai, konteineriai ir kt.)	7
10.3.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
10.4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas (vėliavos, herbai, rajono mero ženklas ir kt.)	5

Ilgalaikis finansinis turtas

32. Ilgalaikis finansinis turtas – 4 049 093,42 euro:

32.1. ilgalaikio finansinio turto (investicijų) įsigijimo savikaina – 4 671 650,23 euro, neįvertinus verčių pakeitimų dėl grynojo turto pasikeitimų, įskaitant išankstinį mokėjimą (nekito):

- investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus – 141 173,32 euro;
- investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus (VšĮ Velžio komunalinis ūkis) – 2 590 319,12 euro;
- investicijos į asocijuotuosius subjektus – 1 936 690,46 euro;
- investicijos į kitus subjektus – 3 467,33 euro, t. sk.:
- investicijos į VšĮ Bistrampolio dvaras – 2 896,20 euro;
- iš Panevėžio rajono socialinių paslaugų centro nemokamai gautos investicijos (akcijos – 1972 vnt.) į AB „Amilina“ - 571,13 euro.

Informacija apie kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų turimus vertybinius popierius, pateikiama I priede.

32.2. investicijų vertės pasikeitimas, vadovaujantis pateiktomis 2016 metų ir 2017 metų I pusmečio finansinių ataskaitų duomenimis:

- į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus – (875 606,23) euro, (per ataskaitinį laikotarpį investicijų vertė padidėjo (24 540) eurų, įvertinus 2017 m. I ir II ketvirčio grynąjį veiklos rezultatą (nuostolį);

- į asocijuotuosius subjektus – 179 469,20 euro, įvertinus 2016 m. finansinių ataskaitų grynojo veiklos rezultato patikslinimą, išskyrus VšĮ Panevėžio apskrities turizmo informacinį centrą, kurio duomenys pateikti už 2016 metus nesikeitė ir 2017 m. I ir II ketvirčio finansinių ataskaitų duomenis išskyrus AB „Panevėžio energija“, kuri nepateikė finansinės atskaitos už II ketvirtį.

32.2.1. 2016 metų patikslintas investicijų vertės pasikeitimas – 20 480,93 euro:

- UAB „Aukštaitijos vandenys“ akcijų vertės pasikeitimas - (5 570,68) euro;
- AB „Panevėžio energija“ akcijų vertės pasikeitimas - 24 671,05 euro;
- UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“ akcijų vertės pasikeitimas - 1 380,56 euro;

32.2.2. investicijų vertės pasikeitimas, įvertinus 2017 metų I ir II ketvirčių grynąjį veiklos rezultatą – 109 681,78 euro:

- UAB „Aukštaitijos vandenys“ - (16 563,14) euro, įskaitant dividendų priskaitymą – 19 946,13 euro (investicijų vertės sumažėjimas);
- AB „Panevėžio energija“ – 62 412,21 euro, įskaitant dividendų priskaitymą – 16 436,08 euro (investicijų vertės sumažėjimas);
- UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“ – 33 312,95 euro;
- VšĮ Panevėžio apskrities turizmo informacinis centras dalininko įnašo vertė padidėjo - 147 eurais;

32.3. kitos ilgalaikės gautinos sumos – 73 580,22 euro:

- vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimu Nr. 903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymo įgyvendinimo“: darbo užmokestis – 43 175,43 euro; įmokos socialiniam draudimui – 13 375,77 euro;

- patikslintas valstybės garantijų nuomininkams, kuriems išnuomos kitos savivaldybės gyvenamosios patalpos, į nuompinigius įskaičiuojant nuomotų patalpų vertę, priskaitymas - 17 029,02 euro.

Investicijų vertės pasikeitimas į asocijuotuosius subjektus priskaitomas, kai asocijuotiesiems subjektams priskiriamos organizacijos ar įmonės, jei viešojo sektoriaus subjektų turima investicijų

dalį bendroje vertėje sudaro daugiau kaip 20 procentų (14 VSAFAS standarto 45 punktas) už investicijų vertės pasikeitimas apskaičiuojamas vadovaujantis metinių finansinių ataskaitų duomenimis (pelnas (nuostolis) + perkainojimo rezervo rezultatas), priklausomai nuo turimų investicijų vertės dalies.

Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas neskaičiuojamas.

Biologinis turtas

33. Biologinio turto apskaitą reglamentuoja 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“. Biologinio turto sudaro turtas naudojamas žemės ūkio veikloje ir ne žemės ūkio veikloje (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams) ir atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

1) viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti jį naudoti kitiems) ir jį kontroliuoti;

2) pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais.

Per ataskaitinį laikotarpį biologinis turto, naudojamo ne žemės ūkio veikloje vertė nesikeitė.

Trumpalaikis turtas

34. Trumpalaikį turtą sudaro atsargos (žaliavos ir medžiagos (įskaitant kavą arbatą, šakočius, saldinius gėlių puokštes) bei ūkinis inventorių, atsargos, skirtos parduoti, ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti), išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikio turto vertė – 1 924 939,35 euro:

34.1. atsargų įsigijimo savikaina – 519 014,52 euro:

- medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina – 25 275,57 euro, iš jų: kuras, degalai, tepalai įsigijimo savikaina – 1 289,30 euro;

- ūkinis inventorių – 171 716,03 euro;

- ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti įsigijimo savikaina – 567 959,52 euro, jų nusidėvėjimas – 245 936,60 euro.

34.2. ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti, apskaitomas likutine verte atsargų sąskaitoje. Šio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 322 022,92 euro, t. skaičiuje iš Savivaldybės privatizavimo fondo gautas turtas – 10 821,83 euro (gyvenamieji pastatai su ūkiniais pastatais ir šulinys, esantys Vėbrupės g. 45, Skaistgirių k, Paįstrio sen., skirti privatizavimui);

34.2.1. per ataskaitinį laikotarpį pergrupuotas ilgalaikis materialusis turtas į ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti įsigijimo savikaina ir nusidėvėjimo suma – 19 164,73 euro;

sumažėjo pardavus:

- skerdyklos pastatas, Raguvo mstl., Panevėžio r., įsigijimo savikaina – 0,29 euro, nusidėvėjimas – 0,29 euro, kadastriniai matavimai – 37,65 euro, likutinė vertė – 37,65 euro (2016 m. kovo 21 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A-336 „Dėl turto pripažinimo nereikalingu ir tolesnio jo panaudojimo“). Gautas pardavimo pelnas – 962,35 euro;

- bibliotekos pastatas, Lapkalnių g. 2, Liberiškio k., Panevėžio r., inventorinis Nr. 100185, įsigijimo savikaina – 23 457,047 euro, balansinė vertė – 3 607,48 euro. Gautas pardavimo nuostolis – 2 311,48 euro;

- butas, 1890 metų, Klaipėdos g. 164-8, Panevėžys, inv. Nr. A1000032, įsigijimo savikaina – 14,96, balansinė vertė – 0 eurų; Gautas pardavimo pelnas – 700 eurų;

- butas, 1890 metų, Klaipėdos g. 164-9, Panevėžys, inv. Nr. A1000033, įsigijimo savikaina – 11,74 euro, balansinė vertė – 0 eurų; gautas pardavimo pelnas – 710 eurų.;

- gyvenamojo namo 37/100 dalis su statiniais, Pakalniškių g.5, Naujamiesčio sen., įsigijimo savikaina – 18,41 euro, balansinė vertė – 0 eurų, gautas pardavimo pelnas – 200 eurų;

34.3. Išankstiniai apmokėjimai – 264 956,63 euro:

34.3.1. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 2 847,81 euro (už svečių apgyvendinimą – 2 160 eurų, VĮ Registrų centras – 4,93 euro, spaudos prenumerata – 203,60 euro, AB Energijos skirstymo operatoriui už elektros įvadų pajungimą objektuose – 479,28 euro);

34.3.2. išankstiniai apmokėjimai programų vykdytojams – 212 885,12 euro, iš jų: viešojo sektoriaus subjektams – 47 801,80 euro ir ne viešojo sektoriaus subjektams – 165 083,32 euro;

34.3.3. ateinančių laikotarpių sąnaudos – 49 223,70 euro (Transporto priemonių draudimas – 1 550,17 euro, spaudos prenumerata – 1 634,01 euro, kito turto draudimas, kitos paslaugos – 7 938,05 euro, išankstinis apmokėjimas už valstybines ir vietines rinkliavas – 13 674,21 euro, žemės nuomos mokesčio išankstiniai mokėjimai – 10 807,65 euro, išankstiniai mokėjimai savivaldybės administracijos darbuotojams už atostogas – 10 397,62 euro, priskaitymai socialiniam draudimui – 3 221,99 euro);

34.4. Per vienerius metus gautinos sumos – 1 125 126,95 euro, jų nuvertėjimas – (156 263,77) euro:

34.4.1. gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas – 68 608,94 euro, jų nuvertėjimas – (61 665,30) euro:

- gautinas nuomos mokeskis už valstybinę žemę - 51 658,81 euro, jų nuvertėjimas – (48 679,24) euro;

- socialinių būstų nuomą – 12 729,45 euro, jų nuvertėjimas – (10 320,52) euro;

- kito ilgalaikio turto nuoma – 4 220,68 euro, jų nuvertėjimas – (2 665,54) euro (skola UAB „Gelaža“, kuri nevykdo veiklos);

34.4.2. sukauptų gautinų sumų vertė – 932 010,26 euro:

34.4.2.1. sukauptos gautinos sumos iš Savivaldybės išdo – 41 375,41 euro (spec. lėšos);

34.4.2.2. sukauptos finansavimo pajamos – 847 011,57 euro, atitinkančios kreditorinį įsiskolinimą už ne išmokėtas socialines išmokas, suteiktas paslaugas, sunaudotas atsargas, tačiau dar neapmokėtas, bei sukauptos atostoginių sąnaudos su įmokomis socialiniam draudimui.

Sukauptos finansavimo pajamos pagal šaltinius:

- savivaldybės biudžeto lėšos – 369 085,34 euro, iš jų: atostogų rezervas – 61 699,25 euro, . įmokos socialiniam draudimui – 19 114,46 euro;

- valstybės biudžeto lėšos – 353 172,47 euro, iš jų: atostogų rezervas – 1794,84 euro, socialinio draudimo įmokos – 556,04 euro;

- kelių direkcijos lėšos – 46 067,49 euro;

- valstybės lėšos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 62 798,67 euro, iš jų: atostogų rezervas – 10 782,45 euro, socialinio draudimo įmokos – 3 340,41 euro;

- iš valstybės biudžeto gaunamos lėšos – 11 207,98 euro;

- iš Europos sąjungos (finansinė parama) lėšų – 4 679,62 euro;

34.4.2.3. sukauptos pajamos už turto naudojimą – 43 623,28 euro (1/4 dalis praėjusiųjų ataskaitinių metų valstybinės žemės nuomos mokesčio priskaitytų pajamų);

34.4.3. kitos gautinos sumos – 124 507,75 euro, gautinų sumų nuvertėjimas – (94598,47) euro, iš jų:

- gautini delspinigiai už valstybinės žemės nuomą – 4 055,97 euro, jų nuvertėjimas – (920,47) euro;

- išieškotinos sumos už padarytą žalą (sudeginti gyvenamieji pastatai, vogtas turtas ir kita) – 108 820,93 euro, jų nuvertėjimas – (84 690,07) euro;

- gautinos grąžintinos finansavimo sumos – 8 160,64 euro (lėšos, suteiktos laikinai, rajono gyventojams šildymo sistemoms įsirengti ir negrąžintos – 2 719,27euro, už suteiktas paskolas iš smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo lėšų UAB „Ramygalos duona“ ir ŽŪK „Ramygalos aruodai“ – 5 441,37 euro), jų nuvertėjimas – 8 160,64 euro;
 - kitos gautinos sumos sąnaudų (komunalinių paslaugų ir kitų) atstatymui – 2 815,57 euro, jų nuvertėjimas – (827,29) euro;
 - gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (sportas) – 111,54 euro;
 - gautinos sumos už išduotus leidimus kasinėjimo darbams ir įrengti vietinę reklamą - 218,34 euro;
 - kitos gautinos sumos (tarpinė sąskaita) atstatymui – 324,76 euro;
- 34.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 172 105,02 euro, lėšos banko sąskaitose atskaitinio laikotarpio pabaigoje, iš jų:
- ES (finansinė parama) lėšos, gautos ES projektų vykdymui – 19 183,35 euro;
 - valstybės biudžeto lėšos, skirtos valstybės garantijų nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams grąžintų gyvenamųjų namų, jų dalių ir butų, vykdymui – 17 191,98 euro;
 - savivaldybės biudžeto lėšos – 4 009,73 euro;
 - kitos lėšos – 131 719,96 euro.

Finansavimo sumos

35. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos apskaitomos pagal lėšų gavimo šaltinius:

- iš savivaldybės biudžeto;
- iš valstybės biudžeto;
- iš Europos sąjungos (finansinė parama);
- iš kitų šaltinių (rėmėjų).

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikiam turtui ir atsargoms);
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Gautos, perduotos, grąžintos ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tuo metu, kai su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Informacija apie finansavimo sumų pokytį per atskaitinį laikotarpį pagal paskirtį ir finansavimo šaltinius pateikiama pagal pridedamą 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedą.

35.1. Finansavimo sumų pergrupavimas:

- savivaldybės biudžeto lėšų finansavimo sumos pergrupuotos sumažinant išlaidoms gautą finansavimą, padidinant gautą finansavimą nepiniginiam turtui, dėl remonto išlaidų perkėlimo į esminio pagerinimo darbus – 13 414,49 euro; klaidos ištaisymas už 2016 m. Krekenavos seniūnijoje -68,82 euro, kai degalai panaudoti, bet neapmokėti; klaidos ištaisymas už 2016 m., kai sudegęs karutis buvo įsigytas iš finansavimo sumų Naujamiesčio sen. – 118,45 euro;

- valstybės biudžeto lėšų finansavimo sumos pergrupuotos:

sumažinant išlaidoms gautą finansavimą 206,44 euro, padidinant gautą finansavimą nepiniginiam turtui;

priskaitomos gautos finansavimo sumos, priskaitant kitą finansinį turtą, gautoms lėšoms valstybės garantijų nuomininkams, kuriems išnuomos kitos savivaldybės gyvenamosios patalpos, į nuompinigių įskaičiuojant nuomotų patalpų vertę, vykdymui – 17 191,98 euro;

35.2. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo iš savivaldybės biudžeto – 3 645,13 euro;

35.3. Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams – 59 230,55 euro (socialinė parama).

Neatlygintinai gautas turtas

35.4. Valstybės biudžeto lėšų – 36067,58 euro:

- iš Vidaus reikalų ministerijos gautas nemokamai suderintuvas su priedais buhalterinės apskaitos EPS, „Webpartner,“ valstybės biudžeto lėšos – 2215,60 euro;
- VšĮ Velžio komunalinis ūkis perdavė daugiabučio namo, Sporto g.25-1, Ramygalos mstl., renovacijos vertę, tenkančią Panevėžio rajono savivaldybės socialiniams būstams – 31 116,26 euro;
- iš Techninės pagalbos neįgalųjų centro inventories neįgaliesiems – 755,25 euro;
- iš ŠMM atsargos – 423,15 euro;
- perduota informacija iš Europos socialinio fondo agentūros apie maisto produktus, išdalintus Panevėžio rajono socialiai remtiniams asmenims – 1 557,32 euro;

35.5. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 147 328,69 euro:

- įvertinus rinkos kaina apskaityti Ramygalos m. plyno lauko išardytos tvoros lakštai ir stulpai – 15 966,58 euro;
- ištaisyta klaida už 2016 metus (nesant Tarybos sprendimo nurašius sudegusius keturis socialinius būstus, Durpyno g. 4, Šilagalio k., Panevėžio r.) apskaityta jų balansinė vertė – 3 348,90 euro;
- pastatas- darželis, Nevėžio g. 5, Raguvos mstl. – 128 013,21 euro;

35.6. ES lėšos – 23 545,73 euro:

- iš Vidaus reikalų ministerijos gautas nemokamai suderintuvas su priedais buhalterinės apskaitos EPS, „Webpartner,“ – 12 799,96 euro;
- iš Lietuvos Nacionalinės M. Mažvydo bibliotekos planšetės – 2 165,90 euro;
- perduota informacija iš Europos socialinio fondo agentūros apie maisto produktus, išdalintus Panevėžio rajono socialiai remtiniams asmenims – 8 824,81 euro;

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai

36. Ilgalaikiai įsipareigojimai – 73 580,22 euro:

- ilgalaikiai atidėjiniai, valstybės garantijų nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams gražintinų gyvenamųjų pastatų, vykdymas – 17 029,02 euro;
- priskaitytas darbo užmokestis ir įmokos socialiniam draudimui neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio valstybės tarnautojams 2009-2013 metais atstatymui, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 19 d. nutarimu Nr.903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies gražinimo įstatymo įgyvendinimo“ – 56 551,20 euro;

37. Trumpalaikiai įsipareigojimai - 1 038 460,17 euro:

37.1. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 14 944,03 euro:

- 37.1.1. priskaitytas darbo užmokestis ir įmokos socialiniam draudimui neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio valstybės tarnautojams 2009-2013 metais atstatymui, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 19 d. nutarimu Nr.903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies gražinimo įstatymo įgyvendinimo“, kuris turi būti išmokėta 2017 metais – 14 944,03 euro;

37.2. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis -162,96 euro;

- 37.3. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos – 32 718,58 euro (mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams už socialinę globą – 24 084,66eurai; euro, mokėtinos finansavimo sumos už socialinę globą kitiems subjektams – 8 633,92 euro);

37.4. mokėtinos socialinės išmokos – 470 364,70 euro (priskaitytos socialinės pašalpos ir kitų rūšių išmokos rajono gyventojams už 2017 m. birželio mėnesį);

37.5. tiekėjams mokėtinos sumos – 117 796,20 euro (už prekes, paslaugas ir atliktus darbus);

37.6. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 148 272,51 euro (mokėtinas darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui už 2017 m. birželio mėnesį);

37.7. sukauptos mokėtinos sumos – 172 104,32 euro:

37.7.1. sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 2 341,72 euro;

- gražintinos lėšos į valstybės biudžetą, išieškojus permokėtas rajono gyventojams išmokas už vaikus, šalpos išmokas – 2 354,39 euro;

- gražintinos lėšos į savivaldybės biudžetą – 8 887,78 euro, t. sk. priskaityta žala už sudegintą namą Vilties g. 11, Mikėnų k., Vadoklių sen., Sonatai Gustaitei – 8 815,90 euro;

37.7.2. kitos sukauptos mokėtinos sumos 160 862,15 euro;

37.7.2.1. sukauptos atostoginių sąnaudų su įmokomis socialiniam draudimui – 97 287,45 euro, t. skaičiuje įmokos socialiniam draudimui – 23 010,91 euro;

37.7.2.2. kitos sukauptos pervestinos – 63 574,70 euro (sukauptos mokėtinos išeitinės išmokos darbuotojams, atleistiems pagal etatų mažinimą – 1640,06 euro; vietinių rinkliavų – 218,34 euro; valstybinės žemės nuomos mokesčiai – 46 602,85 euro; priskaityti delspinigiai už valstybinės žemės nuomos mokesčių – 3 135,50 euro; kitos – 11 648,18 eurais. T. sk. priteista suma Sonatai Gustaitei už sudegintą gyvenamąjį namą, Vilties g.11, Mikėnų k., Vadoklių sen.- 11 176,15 euro);

37.8. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 82 048,93 euro:

- ateinančių laikotarpių pajamos – 25 110,33 euro (avansu sumokėta už socialinio būsto ir kitų patalpų nuomą – 616,47 euro, valstybinės rinkliavos ir vietinės rinkliavos sumokėtos avansu – 13 674,21 euro, valstybinės žemės nuomos mokesčiai – 10 807,65 euro, delspinigiai – 12,00 euro);

- kompensacijos privatiems vežėjams už keleivių pervežimo lengvatinius bilietus – 31 028,84 euro;

- pirčių išlaidų kompensavimas VšĮ Velžio komunaliniam ūkiui – 22 797,75 euro;

- tarybos nariams išlaidų kompensavimas – 3106,10 euro;

- kitos – 5,91 euro.

Grynasis turtas

38. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas – 1 675 436,00 euro.

38.1. Tikrosios vertės rezervas – 1 910 182,94 euro (nesikeitė);

- savivaldybės žemės sklypų tikroji vertė – 476,19 euro, perskaičiuota 2016 m. gruodžio 31 d. rinkos kainų duomenimis;

- nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė – 1 909 706,75 euro, t. sk. Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos pastatas (kultūros paveldo objektas, įregistruotas 2010 metais) apskaitytas draudžiamąja verte – 1 696 298,25 euro;

38.2. Nuosavybės metodo įtaka (659 695,33) euro;

- ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka – 75 249,95 euro;

- praėjusio ataskaitinio laikotarpio likutis – (734 945,28) euro.

38.3. Sukauptas perviršis – 424 948,39 euro, tame skaičiuje einamųjų metų perviršis – 23 094,40 euro, ankstesnių metų perviršis – 401 853,99 euro.

Pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos

39. 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. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo metu, kai patiriamos sąnaudos, susijusios su šiomis pajamomis.

Pajamos registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kai suteikiamos paslaugos, atlikti darbai ar sunaudojamos atsargos, nepriklausomai ar už tai apmokėta.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Pagrindinės veiklos pajamos – 7 675 285,15 euro:

- finansavimo pajamos – 7 664 790,12 euro;
- pagrindinės veiklos kitos pajamos – 10 495,03 euro (pajamos už socialinių būstų nuomą – 10 495,03 euro, valstybinės rinkliavos – 13 894,20 euro, vietinės rinkliavos – 4 421,75 euro, valstybinės žemės nuomos pajamos – 43 745,76 euro, leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos – 47,94 euro);

- pagrindinės veiklos pajamos, pervestinos į savivaldybės biudžetą – 62 109,65 euro (valstybinės rinkliavos – 13 894,20 euro, vietinės rinkliavos – 4 421,75 euro, valstybinės žemės nuomos pajamos – 43 745,76 euro, leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos – 47,94 euro);

40. Sąnaudų apskaitos reikalavimai nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. rugsėjo 3 d. įsakymu Nr. A - 810 patvirtintoje sąnaudų apskaitos tvarkoje su vėlesniais pakeitimais.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo metu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų panaudojimą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Pagrindinės veiklos sąnaudų vertė – 7 610 958,58 euro:

40.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

- priskaitytas darbo užmokestis darbuotojams, įskaitant ligos pašalpas už dvi kalendorines dienas, apmokamas darbdavio – 1 320 310,30 euro;

- darbdavio socialinio draudimo įmokos – 407 190,98 euro;

40.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 1 708 781,24 euro:

- ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos – 27 229,90 euro;

- ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos – 1 681 551,34 euro.

40.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 145 169,79 euro:

- šildymo – 36 680,77 euro;

- elektros energijos sąnaudos – 54 019,84 euro;

- vandentiekio ir kanalizacijos – 2 072,04 euro;

- ryšių paslaugos – 11 737,19 euro;

- kitų komunalinių paslaugų – 40 659,95 euro, iš jų šiukšlių išvežimas seniūnijų teritorijų – 21 562,60 euro;

40.4. Komandiruočių sąnaudos – 10 731,40 euro;

40.5. Transporto sąnaudos – 60 933,68 (išlaidos kurui, remontui, priežiūrai, draudimo, nuomos išlaidos – 50 394,68 euro, kompensacijos seniūnijų seniūnų pavaduotojams – 10 539 eurai);

40.6. Kvalifikacijos kėlimo – 10 134,33 euro ir sudaro 0,77 procentus nuo priskaityto darbo užmokesčio sąnaudų;

40.7. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos – 159 077,37 euro (melioracijos statinių ir įrenginių remonto sąnaudos – 68 111,70 euro, elektros tiekimo linijų remontas – 20 288,75 euro, gyvenamųjų būstų remontas – 3 117,45 euro, kelių ir gatvių remonto sąnaudos – 56 140 eurų, kito ilgalaikio materialiojo turto remonto ir priežiūros sąnaudos – 11 419,47 euro);

40.8. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 115 474,64 euro:

- priskaitytos skolų nuvertėjimo sąnaudos – 18 357,01 euro (socialinių būstų nuomos – (782,32) euro; kitų skolų nuvertėjimo sąnaudos – 19 139,33 euro,;

- ilgalaikio materialiojo turto likutinės ir likvidacinės vertės nurašymas nurašius turta, priskaičius nuvertėjimą – 97 117,63 euro, iš jų:

- pastatas skalbykla, esantis Dariaus ir Girėno g. 28, Ramygalos m., Panevėžio r. - 1 300,22 euro, balansinė vertė – 287,47 euro;

- Ramygalos m. plyno lauko metalinė tvora, ilgis 1879 m – 133 328,68 euro, balansinė vertė įskaitant likvidacinę - 96 788,24 euro;

- kompiuteriai, spausdintuvai, serveris – 7,106,64 euro, balansinė vertė – 4,27 euro;

- kadastriniai matavimai valymo įrenginių, Ėriškių g. 4 c, Upytės k. – 37,65 euro;

40.9. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 40 156,63 euro;

40.10. Socialinių išmokų sąnaudos – 3 146 266,35 euro:

- kitų socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos - 2 659 175,83 euro;

- kitų socialinių išmokų sąnaudos iš savivaldybės biudžeto – 487 090,52 euro;

40.11. Nuomos sąnaudos (šalto vandens aparato nuoma – 493,59 euro);

40.12. Finansavimo sąnaudos – 252 017,56 euro, neformalusis suaugusiųjų švietimas – (2,77) eurų; socialinė žmonių su negalia realitacija – 33 010 euro; socialinių paslaugų teikimas – 61 867,69 eurais; keleivinio viešojo transporto išlaidų kompensavimas už lengvatinius bilietus – 157 142,84 euro,

40.13. Kitų paslaugų sąnaudos – 113 241,44 euro, (kompiuterinių programų priežiūra, rajono gatvių apšvietimo tinklų priežiūra, pastatų, statinių draudimas, SVDPD šifruotų duomenų kanalo priežiūra seniūnijose ir žemės ūkio skyriuje, seniūnijų ir savivaldybių asociacijos nario mokestis, gyventojų registro tarnybos paslaugos, seniūnijų administracinių pastatų, administracijos pastato dalies (archyvo patalpų, civilinės metrikacijos skyriaus) apsaugos paslaugos, maitinimo paslaugos, melioracijos statinių priežiūra ir apskaita, banko paslaugos ir kitos).

40.14. Kitos išlaidos – 120 979,28 euro, iš jų reprezentacinės išlaidos – 10 451,85 euro (išlaidų kompensavimas tarybos nariams, Garbės piliečiui pinigine išmoka, nusipelnusio švietimo, kultūros darbuotojo pinigine premija, išlaidų kompensavimas sporto dalyviams, išlaidos jų apdovanojimams, pirčių išlaidų kompensavimas, smulkaus ir vidutinio verslo išlaidų sąnaudos, studijų rėmimas, reprezentacinės sąnaudos, įskaitant mero fondo išlaidas, išlaidų kompensavimas seniūnaičiams, darbdavio materialinės pašalpos, mirus artimiesiems, už koncertinę programą renginių metu, edukacinės programos ir kitos).

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

41. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos perviršis – 64 326,57 euro:

- dėl apskaičiuotų pajamų už socialinių būstų nuomą, kurios priskiriamos prie pagrindinės veiklos uždirbamų pajamų –10 495,03 euro;

- dėl priskaitomų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų ilgalaikio turto, perduoto panaudai ne viešojo sektoriaus subjektams 81 392,09 euro į kitos veiklos sąnaudas;

- dėl pagrindinės veiklos sąnaudų, panaudojant spec. programos lėšas ir kitas lėšas, kurioms nepriskaitomos finansavimo pajamos – (13 523,02) euro;

- esminių klaidų taisymas – (14 037,53) euro.

Kitos veiklos rezultatas

42. Kitos veiklos rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (71 260,37) euro.

42.1. Kitos veiklos pajamos – 29 458,23 euro:

- kito ilgalaikio turto nuoma – 13 776,85 euro;

- apskaičiuotos pajamos už parduotą metalo laužą – 53,20 eurais;

- apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo – 3770 eurų;

- apskaičiuotos kitos pajamos – 11 858,18 eurų (aukciono dalyvio mokestis ir skola, gautina iš Sonatos Gustaitės už sudegintą gyvenamąjį namą, Vilties g. 11, Mikėnų k., Vadoklių sen. – 11 176,15 euro, skirtumas tarp atsiperkamosios vertės ir gyvenamojo namo likutinės vertės bei padarytų išlaidų);

Kitos veiklos pajamos pervestinos į savivaldybės biudžetą – 16 977,38 euro:

- pajamos už ilgalaikio turto pardavimą – 5066 eurai;
- pajamos už parduotas prekes (metalo laužą) – 53,20 eurai;
- kitos pajamos – 11 858,18 eurų.

42.2. Kitos veiklos sąnaudos – 83 741,22 euro:

- priskaitytos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos turto, perduoto panaudai neviešojo sektoriaus subjektams – 81 392,09 euro;
- nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo – 2 349,13 euro.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

43. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 0 eurų:

43.1. Palūkanų, finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos – 0 euro:

43.2. Finansinės investicinės veiklos pajamos – 374,48 euro:

- Delspinigiai už valstybinės žemės nuomos mokestį – 374,48 euro, pervestini į savivaldybės biudžetą;

Apskaitos politikos keitimas ir praėjusiųjų laikotarpių pajamų ir sąnaudų koregavimas

44. Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas buvo ištaisytos ankstesniais metais padarytos klaidos (trumpas aprašymas) – (30 028,20) euro:

- atstatytos priskaitytos antstolių paslaugų sąnaudos, gavus lėšas iš antstolių kontoros – (48,04) euro;

- naikinamas nusidėvėjimo sąnaudų priskaitymas 2016 m. 10 vnt. naujai įsigytų monitorių HP Elite Display, atidavus juos naudoti ir neteisingai nustatčius 5 metų nusidėvėjimo laikotarpio normatyvą – (303) eurai;

- mažinamos sukauptos ankstesniųjų laikotarpių ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos, pergrupavus socialinių būstų, esančių kultūros paveldo objektuose Liberiškio k., Naudvario k., Vadaktėlių k., Jutkonių k., Naujamiesčio sen., įsigijimo savikainą į kultūros paveldo sąskaitą ir kitų kultūros vertybių – (1061,64) euro;

- mažinamos nuvertėjimo sąnaudos, priskaitytos 2016 m., atstačius neteisėtai (be Tarybos sprendimo) nurašius sudegusius socialinius būstus, esančius Durpyno g. 4, Šilagalio k, Panevėžio sen. – (3 348,90) euro;

- panaikinamos 2016 m. priskaitytos sukauptos mokėtinos sumos (Rimantas Masilionis už elektros tiekimo linijos, esančios Puškonių k., Naujamiesčio sen., išdraskymą) į valstybės biudžetą, (24 988,50) euro ir sumažinamas jų priskaitytas nuvertėjimas – 6 247,13 euro;

- sumažinamos priskaitytos sąnaudos ankstesniųjų laikotarpių, gavus išieškotas permokėtas socialinių išmokų sumas – (3 982,55) euro;

- pagal VšĮ Velžio komunalinio ūkio išrašytas kreditines sąskaitas už 2016 metų kaupiamąsias sąnaudas – (842,70) euro;

- sumažinamos sąnaudos 2016 metus, priskaitytos ON media už suteiktas paslaugas – (1700,00) eurų.

Nuosavybės metodo įtaka

45. Nuosavybės metodo įtaka per ataskaitinį laikotarpį – 75 249,95 euro:

- kontroliuojamų neviešojo sektoriaus subjektų pelnas – (24 540) eurų (VšĮ Velžio komunalinis ūkis);

- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai pelnas – 156 017,36 euro;

- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai nuostolis – (19 845,20) euro;

- asocijuotųjų subjektų investicijų vertės sumažėjimas dėl priskaitytų dividendų už 2016 metus – (36 382,21) euro.

Nebalansinė sąskaita

46. Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas:

- 46.1. saugoti priimtas turtas – 2 390,16 euro (13 vnt. duomenų siųstuvų seniūnijose);
- 46.2. išsinuomotas turtas – 8 610,39 euro (patalpos Krekenavos sen. Bažnyčios g. 2 - 4 358 eurai, garažas automobiliui iš VĮ Panevėžio miškų urėdija, Parko g. 26E, Panevėžys – 4252,39 euro);
- 46.3. pagal panaudos sutartis, naudojama žemė, ilgalaikis materialusis turtas savivaldybės administracijos veikloje – 984 365,37 euro:
 - 46.3.1. valstybinės žemės vertė – 933 191,64 euro, 120 sklypų valstybės žemės;
 - 46.3.2. kitos mašinos ir įrenginiai nutraukta panaudos sutartis – 1508,15 euro su Valstybine teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie Aplinkos ministerijos (kompiuterinė įranga, biuro įranga) (1508,15 euro);
 - 46.3.3. muzikos instrumentai – 5 575,18 euro;
 - 46.3.4. kitas ilgalaikis materialusis turtas (Techninės pagalbos neįgaliečių centro inventorius neįgaliesiems) – 45 596,52 euro; per ataskaitinį laikotarpį nurašyta -9 420,48 euro;
 - 46.3.5. 1 sklypas UAB „Palink“ - 0,29 euro;
 - 46.3.6. BŽŪB „Ragainiai“ žemės sklypas – 0,87 euro;
 - 46.3.7. VŠĮ „Plaćiajuostis internetas“ – 0,29 euro;
 - 46.3.7. Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos – 0,58 euro;
- 46.4. pagal panaudos sutartis gautas ūkinis inventorius – 74 009,44 euro (muzikos instrumentai – 4 100 eurų, techninės pagalbos inventorius neįgaliesiems 69 909,44 euro);
- 46.5. pagal panaudos sutartis perduotas turtas kitiems subjektams naudojimui – 330 102,43 euro;
- 46.6. pagal panaudos sutartis naudojamas trumpalaikis turtas, perduotas kaimo bendruomenėms – 28 954,97 euro;
- 46.7. ūkinis inventorius, perduotas naudoti savivaldybės administracijos veikloje – 530 495,60 euro. Per ataskaitinį laikotarpį atkelta iš balansinės sąskaitos, nurašius į sąnaudas – 22 993,36 euro, nurašyta iš nebalansinės sąskaitos – 4 175,19 euro;
- 46.8. trumpalaikės gautinos sumos – 26 760,36 euro; per ataskaitinį laikotarpį priskaityta mažai tikėtina gautina suma, priteista už sudegintą ūkinį pastatą, Rimaisų k., Ramygalos sen. – 11 584,80 euro
- 46.9. išieškotinos sumos už padarytus nuostolius, kai kaltininkai nėra nustatyti – 8 326,92 euro:
 - Naujamiesčio seniūnijoje pavogto turto: automobilio Audi 100 vertė – 5 589,67 euro, 2009 m. trimerio ir žoliapjovės vertė 1027,57 euro;
 - Naujamiesčio seniūnijoje (žoliapjovės) vertė – 737,15 euro;
 - Vadoklių seniūnijoje 2006 m. žoliapjovės vertė – 131,26 euro.
 - pavogtas turtas (krūmapjovės ir žoliapjovės) Karsakiškio seniūnijoje ir kaltininkai nėra nustatyti – 841,27 euro;

Savivaldybės administracijos direktorius

Eugenijus Lunskis

Apskaitos skyriaus vedėja

Ieva Gedmantienė

(Žemėsiojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Panevėžio rajono savivaldybės administracija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188774594, Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2017 m. birželio 30 d.

2017 m. liepos 17 d.
(data)

Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	31.	44 948 157,69	46 449 377,60
I.	Nematerialusis turtas	31.1.	85 917,26	94 884,76
I.1	Plėtos darbai			0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	31.1.1.	63 768,43	65 288,19
I.3	Kitas nematerialusis turtas	31.1.2.	22 148,83	29 596,57
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			0,00
I.5	Prestižas			0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	31.2.	40 813 147,01	42 397 678,39
II.1	Zemė		133 622,58	133 622,58
II.2	Pastatai		6 679 155,47	6 562 062,19
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		30 896 572,65	32 626 220,43
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2 089 216,31	2 130 232,22
II.5	Mašinos ir įrenginiai		96 737,20	104 107,98
II.6	Transporto priemonės		202 078,47	180 219,29
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		45 132,25	0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga		152 409,26	173 043,04
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		59 858,92	71 252,84
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		458 363,90	416 917,82
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	32.	4 049 093,42	3 956 814,45
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
B.	BIOLOGINIS TURTAS	33.	23 594,60	23 594,60
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	34.	1 924 939,35	1 323 231,17
I.	Atsargos		519 014,52	506 958,52
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			0,00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	34.1.	196 991,60	181 290,47
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			0,00
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	34.2.	322 022,92	325 668,05
II.	Išankstiniai apmokėjimai	34.3.	264 956,63	38 046,62
III.	Per vienus metus gautinos sumos	34.4.	968 863,18	754 156,68
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			0,00
III.3	Gautinos finansavimo sumos			0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	34.4.1.	6 943,64	12 997,12
III.5	Sukauptos gautinos sumos	34.4.2.	932 010,26	707 048,14
III.6	Kitos gautinos sumos	34.4.3.	29 909,28	34 111,42
IV.	Trumpalaikės investicijos			0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	34.5.	172 105,02	24 069,35
	IŠ VISO TURTO:		46 896 691,64	47 796 203,37
D.	FINANSAVIMO SUMOS	35.	44 109 215,25	45 384 811,35
I.	Iš valstybės biudžeto		20 619 978,93	21 429 980,92
II.	Iš savivaldybės biudžeto		11 736 554,04	11 483 558,02
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		9 067 430,16	9 475 183,50
IV.	Iš kitų šaltinių		2 685 252,12	2 996 088,91
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		1 112 040,39	834 300,37
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	36.	73 580,22	73 743,18
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			0,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		17 029,02	0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		56 551,20	73 743,18
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	37.	1 038 460,17	760 557,19
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	37.2.	162,96	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	37.1.	14 944,03	14 944,03
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			0,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	37.3.	32 718,58	3 590,67
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			0,00
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		47,94	0,00

II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		0,00	0,00
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		47,94	
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	37.4..	470 364,70	461 120,60
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,00	0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	37.5.	117 796,20	63 658,13
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	37.6.	148 272,51	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	37.7.	172 104,32	144 337,57
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	37.8.	82 048,93	72 906,19
F.	GRYNASIS TURTAS	38.	1 675 436,00	1 577 091,65
I.	Dalininkų kapitalas		0,00	0,00
II.	Rezervai		1 910 182,94	1 910 182,94
II.1	Tikrosios vertės rezervas	38.1.	1 910 182,94	1 910 182,94
II.2	Kiti rezervai		0,00	0,00
III.	Nuosavybės metodo įtaka	38.2.	-659 695,33	-734 945,28
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	38.3.	424 948,39	401 853,99
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		23 094,40	112 829,31
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		401 853,99	289 024,68
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		46 896 691,64	47 796 203,37

Savivaldybės administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Eugenijus Lunskis
(vardas ir pavardė)

Apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Ieva Gedmantienė
(vardas ir pavardė)

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklų fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)****Panevėžio rajono savivaldybės administracija**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188774594, Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**PAGAL 2017 m. birželio 30 d. DUOMENIS**

2017 m. rugpjūčio 17 d.

(data)

Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	39.	7 675 285,15	7 345 375,44
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		7 664 790,12	7 339 520,56
I.1.	Iš valstybės biudžeto		4 165 384,52	4 039 796,23
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		2 636 557,06	2 401 971,05
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		494 844,03	498 843,21
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		368 004,51	398 910,07
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		10 495,03	5 854,88
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		72 604,68	78 872,99
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-62 109,65	-73 018,11
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	40.	7 610 958,58	7 209 491,75
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	40.1.	1 727 501,28	1 554 287,52
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	40.2.	1 708 781,24	1 697 383,47
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	40.3.	145 169,79	121 806,36
IV.	KOMANDIRUOČIŲ	40.4.	10 731,40	19 179,96
V.	TRANSPORTO	40.5.	60 933,68	68 163,33
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	40.6.	10 134,33	5 662,84
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	40.7.	159 077,37	369 968,62
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	40.8.	115 474,64	-27 293,01
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	40.9.	40 156,63	25 408,28
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	40.10.	3 146 266,35	2 919 499,28
XI.	NUOMOS	40.11.	493,59	1 088,90
XII.	FINANSAVIMO	40.12.	252 017,56	238 560,03
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	40.13.	113 241,44	115 317,27
XIV.	KITOS	40.14.	120 979,28	100 458,90
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	41.	64 326,57	135 883,69
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	42.	-71 260,37	-65 637,93
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	42.1.	29 458,23	16 488,15
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		16 977,38	3 340,75
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	42.2.	83 741,22	78 785,33
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	43.	0,00	41 697,72
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAI DŲ TAISYMO ĮTAKA	44.	30 028,20	6 051,12
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		23 094,40	117 994,60
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	45.	75 249,95	20 434,12
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		98 344,35	138 428,72
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Eugenijus Lunskis
(vardas ir pavardė)Apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Ieva Gedmantienė
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus pateikimo žemesniojo lygio atskirų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS * 2017-06-30

Eil. Nr. **	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				Pagrindinė veikla
			Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (procentais)	Investicijos dydis nominaliaja verte Eur	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso Eur	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso(Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos		X	X			
1.1.	...		X	X			
1.2.	...		X	X			
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų			141173,32		141173,32	
2.1.	VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika"	Jakšto g. 4	100	128266,83		128266,83	Sveikatos užtikrinimas
2.2.	VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centras, VšĮ Krekenavos socialinės globos namai	Krekenava	100	12906,49		12906,49	Sveikatos užtikrinimas
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų			2590319,12	-875606,23	1714712,89	
3.1.	VšĮ Velžio komunalinis ūkis	Nevėžio g. 54	100	2590319,12	-875606,23	1714712,89	Komunalinės paslaugos
3.2.	...						
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės***		X	X			
4.1.	...		X	X			
4.2.	...		X	X			
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės			0	0	0	
6.	Asocijuotieji subjektai			56070407,2	6033364,00	62100875,00	
6.1.	UAB'Aukštaitijos vandenys"	Velžio kelias 13	5,03	23178709	563607	23742316	Komun.pasl.
6.2.	UAB „Panssal“	Vasario 16-osios g. 27	49	2896,2		0	Nevykdo veiklos, priskaitytas nuvertėjimas

6.3.	UAB "Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras"	Beržų g 44	14,69	343070	243470	586540	Atliekų tvarkymas
6.4.	AB"Panevėžio energija"	Senamiesčio g. 113	2,21	32545153	5222492	37767645	Elektros energijos tiekimas
6.5.	VšĮ Panevėžio apskrities turizmo informacijos centras	Laisvės a.11	25	579	3795	4374	Turizmo paslaugos
7.	Kiti subjektai			3467,33		3467,33	
7.1.	VšĮ Bistrampolio dvaras	Nevėžio g. 16A	0,67	2896,2		2896,2	Turizmo paslaugos, kultūriniai renginiai
7.2.	AB„Amilina“	J. Janonio g. 12, Panevėžio m.	1972 vnt	571,13		571,13	Kviečių krakmolo ir krakmolo produktų gamyba
8.	Administruojami išteklių fondai	X	X	X			
		X	X	X			
	...	X	X	X			
9.	Administruojami mokesčių fondai	X	X	X			
	...	X	X	X			
	...	X	X	X			

* – pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;

** – įtraukiama tiek detalizuojamų eilučių, kiek yra kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų;

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