

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)  
Panevėžio raj. savivaldybės, Finansų skyrius  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys 188774594

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**2017 m. birželio 30 d.**

2017 m. lapkričio 3 d.  
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		0,00	0,00
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		0,00	0,00
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		5 858 998,39	3 243 914,69
I.	Atsargos		0,00	0,00
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti		0,00	0,00
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00	0,00
II.	Išankstiniai apmokėjimai		0,00	0,00
III.	Per vienus metus gautinos sumos		2 192 225,43	1 421 339,46
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00	0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1 863 777,65	3 005 40,28
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,00	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		464 78,13	95 74,53
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1 954 240,01	899 367,98
III.6	Kitos gautinos sumos		512,64	21 185,67
IV.	Trumpalaikės investicijos		0,00	0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		3 666 772,96	1 822 575,23
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		5 858 998,39	3 243 914,69
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		1 880 371,40	655 540,76
I.	Iš valstybės biudžeto		1 880 370,90	655 540,76
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,50	0,00
IV.	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		5 560 862,54	5 097 500,41
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2 059 050,14	2 419 256,92
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		2 059 050,14	2 419 256,92
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3 501 812,40	2 678 243,49
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		720 373,04	738 535,51
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		463 392,03	463 392,03
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,00	0,00
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0,00	0,00
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus		0,00	57 696,31
II.7	Mokėtinės socialinės įmokos		0,00	0,00
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		-52,91	17,00
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		0,00	0,00
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		2 280 158,68	1 401 690,48
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		37 941,56	1 691 2,16
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		-1 582 235,55	-2 509 126,48
I.	Rezervai		0,00	0,00
II.	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	0,00
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-1 582 235,55	-2 509 126,48
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		926 890,93	61 661 2,51
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-2 509 126,48	-3 125 738,99
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNANOJO TURTO:</b>		5 858 998,39	3 243 914,69

Savivaldybės administracijos direktorius

Eugenijus Lunsakis

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja

Genė Šarkiūnienė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesnio lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

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									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	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 (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	655 540,76	5 979 173,62	0,00	0,00	-4 754 343,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 880 370,90
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti					-119 573,91						-119 573,91
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	655 540,76	5 979 173,62			-4 634 769,57						1 999 944,81
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	0,00	20 214,67	0,00	0,00	-20 214,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti					-4 628,94						-4 628,94
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		20 214,67			-15 585,23						4 629,44
4.	Iš kitų šaltinių:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											0,00
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų	655 540,76	5 999 388,29	0,00	0,00	-4 774 557,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 880 371,40

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

**(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų  
veiklos rezultatų ataskaitos forma)**

Panevėžio rajono savivaldybė

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

00 Vasario 16 g. 27, Panevėžys LT-35185

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

2017 m. birželio 30 d.

2017 m. lapkričio 3 d.

(data)

Euris

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>8660841,80</b>	<b>2050657,66</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		0,00	0,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		8642525,85	2048717,66
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		8642525,85	2048717,66
II.1.1.	Mokesčių pajamos		8642525,85	2048717,66
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		0,00	0,00
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		0,00	0,00
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		0,00	0,00
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		0,00	0,00
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		18315,95	1940,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		18315,95	1940,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS</b>		<b>7813041,31</b>	<b>6807989,17</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		0,00	0,00
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		0,00	0,00
III.	FINANSAVIMO		7813041,31	6807989,17
IV.	KITOS		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>847800,49</b>	<b>-4757331,51</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>51728,00</b>	<b>0,00</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		51728,00	0,00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>27362,44</b>	<b>-21515,99</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>926890,93</b>	<b>-4778847,50</b>
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>926890,93</b>	<b>-4778847,50</b>

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

(parašas)

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

(parašas)

Genė Šarkūnienė  
(vardas ir pavardė)



## PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel. (8 45) 58 29 46, faks. (8 45) 58 29 75,  
el. p. [savivaldybe@panrs.lt](mailto:savivaldybe@panrs.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188774594

---

### PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2017 METŲ ANTROJO KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

#### I. BENDROJI DALIS

Panevėžio rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota juridinių asmenų registre 2001 m. spalio 03d., įstaigos kodas 188774594, buveinė Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys.

Panevėžio rajono savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia Panevėžio rajono savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – Finansų skyrius.

Panevėžio rajono savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą Savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Savivaldybės administracijos finansų skyrius yra juridinio asmens teisių neturintis viešojo sektoriaus subjektas.

Savivaldybės išdas kontroliuojamų, asociuotų subjektų, filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Savivaldybės administracijos finansų skyrius savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau- VSAFAS).

Savivaldybės išdo apskaita tvarkoma atskirai nuo savivaldybės administracijos apskaitos. Atskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaromas išdo finansinių ataskaitų rinkinys. Į išdo finansines ataskaitas įtraukiamas tik išdo įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, tiesiogiai susijusios su teisės aktais nustatytų funkcijų atlikimu ir patvirtintų sąmatų vykdymu.

Perėjimo prie VSAFAS dieną Savivaldybės administracijos finansų skyrius pagal VSAFAS įvertino, pripažino ir naujojo sąskaitų plano registravimo sąskaitose užregistravo pradinis likučius, vadovaujantis 26- uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Išteklių fondo ir finansinių ataskaitų rinkinys“ ir kitais VSAFAS.

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 punktą informuojame, kad yra nukrypimai Panevėžio rajono savivaldybės išdo apskaitoje nuo VSAFAS dėl mokesčių administratoriaus nepateiktos informacijos.

Savivaldybės išdo pajamas sudaro :pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro : finansavimo pajamos, mokesčių pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos .finansavimo pajamos pripažįstamos tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro palūkanų pajamos, dividendų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos.

Iždo pajamomis pripažįstamos tik tos lėšos, kurios neturi būti gražintos, turtą pardavusiems subjektams. Jei gaunamos įplaukos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, kurios turės būti gražintos toms pačioms biudžetinėms įstaigoms, pajamos nepripažįstamos.

Savivaldybės iždo sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos vadovaujantis 11- ajame VSAFAS standarte nustatytais reikalavimais. Sąnaudos, susiję su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais registruojamos pagal jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Finansavimo sąnaudos iždo apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai iždas registruoja asignavimų valdytojams pervestinas finansavimo sumas iš Savivaldybės biudžeto.

Finansavimo sąnaudos nepripažįstamos, kai registruojamos asignavimų valdytojui mokėtinos sumos iš specialiųjų programų lėšų.

### **III. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

#### **1. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos**

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduodant prekes, turtą, paslaugas birželio 30 d. būklei sudaro 46478.13 EUR. Šią sumą sudaro žemės nuomos mokesčio už ankstesnius metus nepriemoka ir gautinos sumos už parduotas prekes, turtą ir paslaugas.

#### **2. Sukauptos gautinos sumos**

Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, Savivaldybės iždas, pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas, užregistravo apskaitoje iš valstybės biudžeto sukauptas gautinas finansavimo sumas – 1954240.01 EUR.

#### **3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Savivaldybės iždo sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis –3666772.96 EUR.

#### **4. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto**

Informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20 VSAFAS 4 priede.

#### **5. Įsipareigojimai**

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (paskolos) sudaro 2059050.14 EUR, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis –720373.04 EUR Paskolos paimtos ilgalaikiams projektams finansuoti.

Sukauptos mokėtinos sumos viešojo sektoriaus subjektams sudarė 2280158.68 EUR.

### **IV. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

#### **6. Mokesčių pajamos**

Valstybinės mokesčių inspekcijos pervestos gyventojų pajamų mokesčių pajamos 8315391.54 EUR.

## **7. Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 18315,95 EUR. Reikšmingiausių pagrindinės veiklos kitų pajamų dalį sudaro valstybės rinkliavos – 13894.20 EUR, vietinės rinkliavos –4421.75 EUR, kitos neišvardintos pajamos 760.70 EUR

## **8. Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Finansavimo sąnaudos sudaro 7813041.31 EUR, tai viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir per ataskaitinį laikotarpį užregistruotos viešojo sektoriaus subjektų sukauptos finansavimo sąnaudos.

## **9. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas**

Iždas per ataskaitinį laikotarpį gavo finansinės investicinės veiklos pajamų 48117.88 EUR , bankams už paskolas sumokėjo palūkanų 20755.44 EUR.

Savivaldybės administracijos direktorius

Eugenijus Lunskis