

(Žemesniojo 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)

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**2019 m. kovo 31 d.**

2019 m. gegužės 16 d. Nr. B16-8-(19.15)  
(data)

Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	31.	47 665 021,90	48 064 037,30
I.	Nematerialusis turtas	31.1.	136 774,43	136 882,25
I.1	Plėtros darbai		0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	31.1.1.	14 973,89	14 173,84
I.3	Kitas nematerialusis turtas	31.1.2.	28 053,64	32 561,51
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	31.1.4.	93 746,90	90 146,90
I.5	Prestižas		0,00	0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	31.2.	42 886 901,21	43 457 092,71
II.1	Žemė	31.2.1.1.	176 345,00	176 345,00
II.2	Pastatai	31.2.1.2.- 31.2.1.3.	7 572 606,63	7 257 498,50
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	31.2.1.4.	28 368 363,52	28 937 357,18
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės	31.2.1.5.	2 103 128,77	2 103 128,77
II.5	Mašinos ir įrenginiai	31.2.1.8.	94 899,20	99 916,07
II.6	Transporto priemonės	31.2.1.7.	193 250,20	210 595,08
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0,00	0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga	31.2.1.6.	150 037,79	160 011,14
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	31.2.1.9.	105 856,02	111 225,25
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	31.2.1.10	4 122 414,08	4 401 015,72
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	32.	4 641 346,26	4 470 062,34
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>	33.	23 178,31	23 178,31
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	34.	2 557 070,16	2 057 421,07
I.	Atsargos	34.1.	273 784,17	481 258,90
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0,00	0,00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		260 069,45	216 304,09
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		0,00	0,00
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0,00	0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	34.1.2.- 34.1.2.2.	13 714,72	264 954,81
II.	Išankstiniai apmokėjimai	34.2.- 34.2.3.	119 009,17	47 472,68
III.	Per vienus metus gautinos sumos	34.4.	1 515 877,27	1 066 667,89
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00	0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0,00	0,00
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,00	34 509,34
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	34.4.1.	7 826,07	13 871,82
III.5	Sukauptos gautinos sumos	34.4.2.	1 493 459,18	1 000 031,29
III.6	Kitos gautinos sumos	34.4.3.	14 592,02	18 255,44
IV.	Trumpalaikės investicijos		0,00	0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	34.5.	648 399,55	462 021,60
	IŠ VISO TURTO:		50 245 270,37	50 144 636,68
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	35.	45 925 124,45	46 198 040,50
I.	Iš valstybės biudžeto		20 474 959,17	20 794 623,57
II.	Iš savivaldybės biudžeto		12 419 606,99	12 890 800,13
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		11 297 091,43	10 643 536,67
IV.	Iš kitų šaltinių		1 733 466,86	1 869 080,13
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		1 957 170,06	1 760 498,70
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	36.	83 115,99	83 099,41
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		47 916,50	47 916,50
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		3 692,05	3 675,47
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		31 507,44	31 507,44
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	37.	1 874 054,07	1 677 399,29

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	37.1.	161,28	162,96
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	37.2.	22 324,59	23 466,89
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	37.3.	44 636,01	20 910,00
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0,00	0,00
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		0,00	1,12
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		0,00	1,12
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui		0,00	0,00
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos	37.4.	727 120,30	600 814,91
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,00	0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	37.6.	476 607,02	797 195,38
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	37.7- 37.12.	250 177,40	613,17
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	37.13.	151 279,16	139 715,34
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	37.14.	201 748,31	94 519,52
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>38.</b>	<b>2 362 975,86</b>	<b>2 186 097,48</b>
I.	Dalininkų kapitalas		0,00	0,00
II.	Rezervai	38.1.	1 948 810,96	1 948 810,96
II.1	Tikrosios vertės rezervas		1 948 810,96	1 948 810,96
II.2	Kiti rezervai		0,00	0,00
III.	Nuosavybės metodo įtaka	38.2.	-29 062,51	-200 492,81
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	38.3.	443 227,41	437 779,33
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		5 448,08	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		437 779,33	437 779,33
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŪNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		50 245 270,37	50 144 636,68

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)

Jolanta Michnevičienė  
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,  
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Panevėžio rajono savivaldybės administracija  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2019 m. kovo 31 d. DUOMENIS

2019 m. gegužės 16 d. B16-7-(19.15)  
(data)

Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>39.</b>	<b>5 012 856,36</b>	<b>4 742 493,47</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		5 006 946,01	4 733 279,97
I.1.	Iš valstybės biudžeto		2 597 441,77	2 603 507,25
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		2 070 272,66	1 735 370,66
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		203 592,93	241 134,04
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		135 638,65	153 268,02
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		5 910,35	9 213,50
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		130 346,51	130 746,93
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-124 436,16	-121 533,43
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	<b>40.</b>	<b>4 720 883,72</b>	<b>4 707 104,83</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	40.1.	924 506,74	873 408,47
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	40.2.	876 180,33	857 430,17
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	40.3.	233 908,86	266 363,08
IV.	KOMANDIRUOČIŲ	40.4.	1 530,42	1 825,63
V.	TRANSPORTO	40.5.	23 110,36	29 306,87
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	40.6.	6 880,38	2 852,83
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	40.7.	52 545,29	21 897,08
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	40.8.	2 072,72	7 164,61
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	40.9.	13 480,64	6 418,11
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	40.10.	2 251 825,13	2 320 829,30
XI.	NUOMOS	40.11.	64,52	164,52
XII.	FINANSAVIMO	40.12.	208 607,49	142 255,06
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	40.13.	47 538,19	96 607,41
XIV.	KITOS	40.14.	78 632,65	80 581,69
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>291 972,64</b>	<b>35 388,64</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>42.</b>	<b>-286 509,55</b>	<b>-33 000,69</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	42.1.	10 390,83	10 370,23
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	42.1.	65 574,41	3 126,98
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	42.2.	231 325,97	40 243,94
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>43.</b>	<b>-15,01</b>	<b>-812,93</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			<b>6 282,06</b>
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>5 448,08</b>	<b>7 857,08</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>	<b>45.</b>	<b>171 430,30</b>	<b>286 090,91</b>
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>176 878,38</b>	<b>293 947,99</b>
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)

Jolanta Michnevičienė  
(vardas ir pavardė)

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

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ  
2019-03-31

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	18 valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	20 794 623,57	2 180 434,83	0,00	170,96	-54 295,46	-1 943,61	-2 433 095,29	0,00	-5 759,43	-5 176,40	20 474 959,17	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	20 771 216,40	121 175,66	34 676,81	170,96	-9 283,69	-1 943,61	-460 842,90				20 453 169,63	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	23 407,17	2 059 259,17	-34 676,81		-45 011,77		-1 972 252,39		-5 759,43	-5 176,40	19 789,54	
2.	18 savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	12 890 800,13	1 537 913,10	0,00	0,00	-43 404,53	-249 296,48	-1 511 148,54	0,00	-205 256,69	0,00	12 419 606,99	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	12 764 940,48	85 710,02	583,77		-4 975,27	-249 296,48	-165 012,76		-200 705,65		12 231 244,11	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	125 859,65	1 452 203,08	-583,77		-38 429,26		-1 346 135,78		-4 531,04		188 362,88	
3.	18 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):	10 643 536,67	948 383,61	0,00	4,06	-60 606,54	0,00	-204 893,43	0,00	0,00	-29 332,94	11 297 091,43	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	10 559 287,56	69 037,38	732 366,71	4,06	-2,03		-190 919,20				11 169 774,48	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	84 249,11	879 346,23	-732 366,71		-60 604,51		-13 974,23			-29 332,94	127 316,95	
4.	18 kitų šaltinių:	1 869 080,13	0,00	0,00	67,68	-42,30	0,00	-135 638,65	0,00	0,00	0,00	1 733 466,86	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1 868 335,61			67,68	-42,30		-135 638,65				1 732 722,34	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	744,52										744,52	
5.	18 viso finansavimo sumų	46 198 040,50	4 666 731,54	0,00	242,70	-158 348,83	-251 240,09	-4 284 775,91	0,00	-211 016,12	-34 509,34	45 925 124,45	

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

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

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS \* 2019-03-31

Eil. Nr. **	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						Pagrindinė veikla
			Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (procentais)	Investicijų dydis nominaliąja verte Eur	Dotacijų balansinė vertė	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso( Eur)	Nusavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso( Eur)	8	
1	2	3	4	5	6	7	8		
<b>1.</b>	<b>Kontroliuojamos būdžetinės įstaigos</b>		X	X	X				
1.1.	...		X	X	X				
1.2.	...		X	X	X				
<b>2.</b>	<b>Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų</b>			141173,32		141173,32			
2.1.	VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika <sup>†</sup>	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	
<b>3.</b>	<b>Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų</b>			2 590 319,12		-944 213	1 646 106		
3.1.	VšĮ Velžio komunalinis ūkis	Nevežio g. 54	100	2 590 319,12		-944 213	1 646 106	Komunalinės paslaugos	
3.2.	...								
<b>4.</b>	<b>Valstybės ir savivaldybių įmonės***</b>		X	X					
4.1.	...		X	X					
4.2.	...		X	X					
<b>5.</b>	<b>Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės</b>			0		0	0		
<b>6.</b>	<b>Asocijuotieji subjektai</b>			56 140 678		9 914 308	85 657 046		
6.1.	UAB/Aukštaitijos vandeny <sup>†</sup>	Velžio kelias 13	5,03	23 178 709		806 791	26 101 753	Komun. pasl.	
6.2.	UAB "Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras" <sup>†</sup>	Beržų g. 44	14,69	343 070		746 556	1 475 433	Atliekų tvarkymas	
6.3.	AB "Panevėžio energija" <sup>†</sup>	Senamiesčio g. 113	2,21	32 618 320		8 351 995	58 070 315	Elektr. energijos tiekimas	
6.5.	VšĮ Panevėžio apskrities turizmo informacijos centras	Laisvės a. 11	25	579		8 966	9 545	Turizmo paslaugos	
<b>7.</b>	<b>Kiti subjektai</b>			3 468,08			3 468,08		
7.1.	Administruojami ištekių fondai	X	X	X	X				
7.1.1.	...	X	X	X	X				
7.1.2.	...	X	X	X	X				
7.2.	Administruojami mokesčių fondai	X	X	X	X				
7.2.1.	...	X	X	X	X				
7.2.2.	...	X	X	X	X				
7.3.	Kiti subjektai			3 468,08			3 468,08		
7.3.1.	VšĮ Bistrampolio dvaras	Nevežio g. 16A	0,67	2 896,20			2 896,20	Turizmo paslaugos, kultūriniai renginiai	
7.3.2.	AB „Amilina“ <sup>†</sup>	J. Janonio g. 12, Panevėžio m.	1972 vnt	571,88			571,88	Kviečių krakmolo ir krakmolo produktų gamyba	

\* – pažymėti ataskaitos laukai nepildomi;

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

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

# ANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

188774594, Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-03-31

2019-05-24 Nr. B16-9

### 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. Neries 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	Nevėžio 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.

8.4. 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 2018 m. audituotų ir 2019 metų I ketvirčio finansinių ataskaitų duomenimis. Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas įvertintas 2019 m. I ketvirčio 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.

Apskaitos politika aprašyta 2018 m. Panevėžio rajono savivaldybės administracijos metinės atskaitomybės aiškinamajame rašte.

## 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 – 120 659 101,54 euro, sukaupta amortizacija ir priskaitytas nusidėvėjimas – (79 471 064,88) euro, nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pasikeitimas – 1 880 628,18 euro, žemės tikrosios vertės pasikeitimas – 39 104,21 euro, kitų negyvenamųjų pastatų nuvertėjimas – (67 913,99) euro, nebaigtų projektų nuvertėjimas – (3 032,32) euro, kito nematerialiojo turto nuvertėjimas – (5 870,60) euro, esminio pagerinimo darbų nuvertėjimas – (5 586,18) euro, infrastruktūros statinių nuvertėjimas – (1 690,32) euro.

### **Ilgalaikis nematerialusis turtas**

31.1. Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 1 349 236,64 euro, sukaupta amortizacija – (1 203 559,29) euro, nebaigtų projektų nuvertėjimas – (3 032,32) euro, kito nematerialiojo turto nuvertėjimas – (5 870,60) euro:

31.1.1. programinė įranga ir licencijos įsigijimo savikaina – 588 717,59 euro, sukaupta amortizacija – (573 743,70) euro, per ataskaitinį laikotarpį įsigyta GIS GeoMap programa su atnaujinimu – 3 799,40 euro;

31.1.2. kitas nematerialus turtas – 667 339,83 euro, sukaupta amortizacija – (631 338,89) euro, nuvertėjimas – (5 870,60) euro;

31.1.3. nebaigti projektai – 93 179,22 euro, jų nuvertėjimas – (3 032,32) euro:

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

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

- Vadoklių mstl. kapinių išplėtimo techninis projektas ir ekspertizė 90 146,90 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.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

31.2. Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina, įskaitant nebaigtą statybą, esminio pagerinimo darbų vertę, išankstinį mokėjimą – 119 309 864,90 euro, sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (78 267 505,59) euro, žemės tikrosios vertės padidėjimas – 39 104,21 euro (apskaičiuotas remiantis VĮ Valstybės registro 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis), nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pasikeitimas – 1 880 628,18 euro (apskaičiavus tikrąją vertę pagal Valstybės registro duomenis nustatytą vidutinę rinkos kainą, vadovaujantis atskirų objektų draudžiamąja verte), kitų negyvenamųjų pastatų nuvertėjimas – (67 913,99) euro, esminio pagerinimo darbų nuvertėjimas (5 586,18) euro, infrastruktūros statinių nuvertėjimas – (1 690,32) euro.

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

**31.2.1.1. Žemės:**

**31.2.1.2. Gyvenamųjų pastatų ir socialinių būstų:**

- atlikti soc. būstų kadastriniai matavimai ir vertinimo ataskaitos, notaro paslaugos – 829,47 euro;

- įsigyti socialiniai būstai – 70 588,00 euro;

- pergrupuota iš balansinės 1210121 sąskaitos „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“ socialinių būstų remonto vertės – 1 519,10 euro;

**31.2.1.3. Negyvenamųjų pastatų:**

- atlikti kadastriniai matavimai gydymo paskirties pastato Ėriškių k. Sabonių g. 4 ir stoginės Ėriškių k. Sabonių g. 4A – 146,83 euro;

- pergrupuotos iš balansinės 1210121 sąskaitos „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“ sąskaitos administracinio pastato patalpų Velžio k., Nevėžio g. 54 remonto vertės – 437,92 euro;

- pergrupuotas iš balansinės 1210121 sąskaitos „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“ užbaigtas objektas - administracinis pastatas Vaivadų k. Vilkatupio g. 2E – 106 196,48 euro;



- pergrupuotas iš balansinės 1210111 sąskaitos "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" užbaigtas objektas - katilinė Naujamiesčio mstl. Dariaus ir Girėno g.52 – 186 699,89 euro;

**31.2.1.4. Infrastruktūros ir kitų statinių:**

- apšvietimo 0,4 kW OL išpirkimas iš ESO objektui (kabelinė apšvietimo linija Krekenavos mstl. Tiltu g.) – 2,42 euro;

- pergrupuota iš balansinės 1210111 sąskaitos "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" užbaigtų objektų savikaina – 254 010,12 euro;

**31.2.1.5. Nekilnojamųjų kultūros vertybių;**

**31.2.1.6. Baldai, kompiuterinė ir kita biuro įranga:**

- įsigytas spalvinis daugiafunkcinis spausdintuvas – 2 468,40 euro;

- nurašyta filmavimo kamera Sony, įsigijimo savikaina – (958,35) euro, balansinė vertė – 0 eurų;

**31.2.1.7. Transporto priemonių:**

- pergrupuota į balansinę 2071001 sąskaitą „Ilgalaikio materialaus turto, skirtu parduoti, įsigijimo savikaina“ – (105 631,39) euro, balansinė vertė – 0,00 euro;

**31.2.1.8. Kitų mašinų ir įrenginių:**

- pergrupuota į balansinę 2071001 sąskaitą „Ilgalaikio materialaus turto, skirtu parduoti, įsigijimo savikaina“ elektrinė talė, įsigijimo savikaina – (758,51) euro, balansinė vertė – 0,00 euro;

- perduotas Ramygalos gimnazijai teiferis 2 tonų, įsigijimo savikaina – (42,57) euro, balansinė vertė – 0 eurų);

**31.2.1.9. Kito ilgalaikio materialiojo turto;**

**31.2.1.10. Nebaigta statyba įsigijimo savikaina:**

- projektas „Kraštovaizdžio apsaugos priemonių įgyvendinimas Panevėžio r.“ (kadastriniai matavimai) – 7,83 euro;

- Naujamiesčio gimnazijos katilinės, naudojančios atsinaujinančios energijos resursus, Dariaus ir Girėno g. 52, Naujamiestis statyba – 13 195,72 euro;

- investicinis projektas „Gyvenimo kokybės ir aplinkos gerinimas Velžyje, Panevėžio r.“ – 132 705,37 euro;

- Dembavos k. Savanorių gatvės statyba pinigine išskaita už kelių darbus – (904,18 euro);

- Molainių k. Beržyno gatvės statyba pinigine išskaita už kelių darbus – (11 383,46 euro);

- pergrupuota į 1203101 sąskaitą „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ užbaigti darbai (deklaracija apie statybos užbaigimą) – (246 946,19) euro;

- pergrupuota į 12032011 sąskaitą „Kitų statinių įsigijimo savikaina“ užbaigti darbai (deklaracija apie statybos užbaigimą) – (7 063,93) euro;

- pergrupuota į 1202201 sąskaitą „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“ užbaigti darbai (deklaracija apie statybos užbaigimą) – (186 699,89) euro;

**31.2.1.11. Esminio pagerinimo darbai:**

- Upytės dvaro svirno kapitalinis remontas ir techninė priežiūra – 25 388,88 euro;

- Projektas "Panevėžio rajono savivaldybės vaikų dienos centrų tinklo plėtra" – 700,00 euro;

- Projektas "Panevėžio rajono savivaldybės bendruomeninių vaikų globos namų tinklo plėtra" – 700,00 euro;

- Bernatonių k. Trako gatvės rekonstrukcija – 4 012,49 euro;

- Mickiemės k. Mickiemės gatvės rekonstrukcija – 27 687,66 euro;

- Skaistgirių k. Sodų gatvės rekonstrukcija – 1 260,39 euro;

- Skaistgirių k. Saulės gatvės rekonstrukcijos techninė priežiūra – 586,08 euro;

- Velželio k. Paupio gatvės rekonstrukcijos techninė priežiūra – 820,80 euro;

- Vyčių k. Kęstučio gatvės rekonstrukcijos techninė priežiūra – 368,71 euro;

- investicinis projektas „Gyvenimo kokybės ir aplinkos gerinimas Ramygaloje, Panevėžio r.“ – 54 076,38 euro;

- investicinis projektas "Socialinio būsto fondo plėtra Panevėžio rajono savivaldybėje" – 19 161,25 euro;

Remonto darbai socialiniuose būstuose, seniūnijos administraciniame pastate Nevėžio g. 54-1 – 1 957,02 euro:

- pergrupuota į 1202111 sąskaitą „Socialiniai būstai įsigijimo savikaina“ remonto vertė – (1 519,10) euro;

- pergrupuota į 1202201 sąskaitą „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“ remonto vertė – (437,92) euro;

- pergrupuota į 1202201 sąskaitą „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“ užbaigti darbai (deklaracija apie statybos užbaigimą) administracinis pastatas Vaivadų k., Vilkatupio g. 2E – (106 196,48) euro.

**31.2.1.12. Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 0 eurų;**

**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 – iš jų:**

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu „Dėl turto pripažinimo netinkamu (negalimu) naudoti ir tolesnio jo panaudojimo“ 2019-02-18 Nr. A1-51 nurašomas:

- filmavimo kamera Sony, įsigijimo vertė – 958,35 euro (balansinė vertė – 0,00 euro).

**31.2.2.2. parduotas ilgalaikis turtas;**

**31.2.2.3. perduotas ilgalaikis materialusis turtas valdyti patikėjimo teise:**

- Ramygalos gimnazijai - telferis 2 tonų, įsigijimo savikaina – 42,57 euro (balansinė vertė – 0,00 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.

Per 2019 metų pirmą ketvirtį buvo atliktas turto pergrupavimas tarp turto grupių:

*2 lentelė. Ilgalaikio turto pergrupavimas Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje.*

Turto grupė	Iškelta	Įkelta	Pergrupavimas
Gyvenamieji pastatai		1.519,10	1.519,10
Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina		-1.519,10	
Kiti (negyvenamieji) pastatai		293.334,29	293.334,29
Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina		-106.634,40	
Nebaigta statyba		-186.699,89	
Transporto priemonės	-105.631,39		-105.631,39
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	105.631,39		
Nebaigta statyba ir esminis pagerinimas	-547.344,41		-547.344,41

Negyvenamieji pastatai	293.334,29		
Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina	254.010,12		
<b>Infrastruktūros ir kiti statiniai</b>	<b>-1.519,10</b>	<b>254.010,12</b>	<b>252.491,02</b>
Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina			
Nebaigta statyba		-254.010,12	
Gyvenamieji pastatai	1.519,10		
<b>Ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti</b>		<b>106.389,90</b>	<b>106.389,90</b>
Transporto priemonės		-105.631,39	
Mašinos ir įrenginiai		-758,51	
<b>Mašinos ir įrenginiai</b>	<b>-758,51</b>		<b>-758,51</b>
Ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti	758,51		

Analogiškai turto pergrupavimui tarp turto grupių, buvo pergrupuotas ir jo nusidėvėjimas.

### Ilgalaikis finansinis turtas

#### 32. Ilgalaikis finansinis turtas – 4 641 346,26 euro:

32.1. ilgalaikio finansinio turto (investicijų) įsigijimo savikaina – 4 670 231,84 euro, įskaitant išankstinį mokėjimą:

- 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 – 1 935 271,32 euro;
- investicijos į kitus subjektus – 3 468,08 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 „Roquette Amilina“ AB - 571,88 euro.

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

32.2. investicijų vertės pasikeitimas, įvertinus grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo, vadovaujantis pateiktomis 2019 metų pirmojo ketvirčio finansinių ataskaitų duomenimis:

4 lentelė. Investicijų pokytis Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje.

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina, EUR	Investicija nuosavybės metodu			2018 m. bendras pokytis	2019.03.31 esantis bendras pokytis	2019 m. pokytis
		2019 m.					
		Nuosavas kapitalas	Proc.	Savivaldybės dalis			
VŠĮ „Velžio komunalinis ūkis“	2.590.319,12	1.646.106	100,0	1.646.106	-1.014.336,74	-944.213,43	70.123,31
UAB „Aukštaitijos vandenys“	1.165.648,91	26.101.753	5,03	1.312.918,18	139.203,62	147.269,28	8.065,66
UAB "Panssal"	1.419,14	0,00	49,0	0,00	-1.419,14	0	1.419,14
UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras	50.399,10	1.475.433	14,69	216.741,11	142.223,82	166.342,16	24.118,34
AB „Panevėžio energija“	719.078,50	58.070.315	2,21	1.283.353,96	494.802,74	564.275,48	69.472,74
VŠĮ Panevėžio apskrities turizmo informacijos centras	144,81	9.545	25,0	2.386,25	2.591,19	2.241,44	-349,75
VISO	4.527.009,58	87.303.152		4.461.505,50	-236.934,51	-64.085,07	172.849,44

32.2.1. 2018 metų patikslintas investicijų vertės pasikeitimas – 615,89 euro:

- AB „Panevėžio energija“ akcijų vertės padidėjimas – 716,81 euro;
- VŠĮ „Velžio komunalinis ūkis“ dalininko įnašo vertė sumažėjimas – 100,92 euro

32.3. kitos ilgalaikės gautinos sumos – 35 199,49 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 – 14 398,77 euro; įmokos socialiniam draudimui – 4 460,71 euro;

- patikslintas valstybės garantijų nuomininkams, kuriems išnuomos kitos savivaldybės gyvenamosios patalpos, į nuompinigius įskaičiuojant nuomotų patalpų vertę, priskaitymas – 16 703,10 euro, jų amortizacija – (13 011,05) euro;

- registruotas savivaldybės nuosavybės teise turimų renovuojamų socialinių būstų ilgalaikis lengvatinis kreditas, įvertinus apskaičiuotas palūkanas – 12 647,96 euro.

Investicijų vertės pasikeitimas į asocijuotuosius subjektus priskaitomas, kai asocijuotiesiems subjektams priskiriamos organizacijos ar įmonės, jei viešojo sektoriaus subjektų turima investicijų dalis 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 ištekliai“. Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

1) savivaldybė turi teisę šiuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti, įskaitant teisę apriboti galimybę juo naudotis kitiems;

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

3) galima nustatyti turto tikrąją vertę, įsigijimo savikainą arba iš turto gautinų būsimų pajamų dabartinę vertę.

Per ataskaitinį laikotarpį biologinio turto 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 – 2 557 070,16 euro:

34.1. atsargos – 273 784,17 euro:

- medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina – 47 454,61 euro, iš jų: kuras, degalai, tepalai įsigijimo savikaina – 45 636,08 euro; atsarginės dalys – 161 eurai;

- ūkinis inventorių – 212 614,84 euro;

- ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti įsigijimo savikaina – 164 540,62 euro, jų nusidėvėjimas – 150 825,90 euro;

34.1.2. ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti, apskaitomas likutine verte atsargų sąskaitoje. Šio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 13 714,72 euro;

34.1.2.1. per ataskaitinį laikotarpį pergrupuotas ilgalaikis materialusis turtas į ilgalaikį materialųjį turtą skirtą parduoti, kurio įsigijimo savikaina – 106 389,90 euro, jų nusidėvėjimas – 106 389,90 euro: automobilis Ford Tourneo CFH-825, įsigijimo savikaina – 14 191,38 euro (balansinė vertė – 0,00 euro), automobilis Volkswagen Transporter DOB 473, įsigijimo savikaina – 91 440,01 euro (balansinė vertė – 0,00 euro) ir elektrinė talė, įsigijimo savikaina – 758,51 euro (balansinė vertė – 0,00 euro);

34.1.2.2. per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti sumažėjo pardavus žemės sklypą, pastatus ir inžinerinius statinius kurių įsigijimo savikaina – 390 752,19 euro, nusidėvėjimas – 139 512,10 euro.

34.2. Išankstiniai apmokėjimai – 119 009,17 euro:

34.2.1. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 74,70 euro (už nakvynę viešbutyje – 66,00 euro, VĮ Registrų centras – 8,45 euro)

34.2.2. išankstiniai apmokėjimai programų vykdytojams – 77 892,65 eurų;

34.2.3. ateinančių laikotarpių sąnaudos – 41 041,82 euro (transporto priemonių draudimas – 4 875,75 euro, spaudos prenumerata – 4 239,10 euro, kito turto draudimas, kitos paslaugos – 3 228,43 euro, išankstinis apmokėjimas už valstybines ir vietines rinkliavas – 11 618,76 euro, žemės nuomos mokesčio išankstiniai mokėjimai – 11 051,83 euro, išankstiniai mokėjimai savivaldybės administracijos darbuotojams už atostogas – 5 954,96 euro, priskaitymai socialiniam draudimui – 72,99 euro);

34.4. Per vienerius metus gautinos sumos – 1 515 877,27 euro, jų nuvertėjimas – (189 066,41) euro:

34.4.1. gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 68 045,33 euro, jų nuvertėjimas – (60 219,26 euro):

- gautinas nuomos mokesčio už valstybinę žemę – 55 424,47 euro, jų nuvertėjimas – (55 847,45) euro;

- socialinių būstų nuomą – 9 463,43 euro, jų nuvertėjimas – (4 371,81) euro;

- kito ilgalaikio turto nuoma – 3 157,43 euro;

34.4.2. sukauptų gautinų sumų vertė – 1 493 459,18 euro:

34.4.2.1. sukauptos gautinos sumos iš Savivaldybės išdo – 26 117,14 euro (spec. lėšos);

34.4.2.2. sukauptos finansavimo pajamos – 1 444 474,94 euro, atitinkančios kreditorinių įsiskolinimų 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 – 767 982,49 euro, iš jų: atostogų rezervas – 97 906,01 euro, įmokos socialiniam draudimui – 1 200,09 euro;

- valstybės biudžeto lėšos – 523 568 eurų, iš jų: atostogų rezervas – 2 895,09 euro, socialinio draudimo įmokos – 41,98 euro;

- kelių direkcijos lėšos – 47 591,47 euro;

- valstybės lėšos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 96 324,17 euro, iš jų: atostogų rezervas – 21 168,80 euro, socialinio draudimo įmokos – 260,14 euro;

- iš Europos sąjungos (finansinė parama) lėšų – 9 008,81 euro.

34.4.2.3. sukauptos pajamos už turto naudojimą – 22 867,10 euro (1/4 dalis praėjusiųjų ataskaitinių metų valstybinės žemės nuomos mokesčio priskaitytų pajamų).

34.4.3. kitos gautinos sumos – 143 439,17 euro, gautinų sumų nuvertėjimas – (128 847,15) euro, iš jų:

- gautini delspinigiai už valstybinės žemės nuomą – 4 252,02 euro, jų nuvertėjimas – (1 418,33) euro;
  - išieškotinos sumos už padarytą žalą (sudeginti gyvenamieji pastatai, vogtas turtas ir kita) – 126 107,01 euro, jų nuvertėjimas – (123 790,66) euro;
  - gautinos gražintinos finansavimo sumos – 2 472,21 euro (lėšos, suteiktos laikinai, rajono gyventojams šildymo sistemoms įsirengti ir negražintos), jų nuvertėjimas – (2 472,21) euro;
  - kitos gautinos sumos sąnaudų (komunalinių paslaugų ir kitų) atstatymui – 10 607,93 euro, jų nuvertėjimas – (1 165,95) euro;
- 34.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 648 399,55 euro, lėšos banko sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, iš jų:
- ES (finansinė parama) lėšos, gautos ES projektų vykdymui – 463 747,00 euro;
  - valstybės biudžeto lėšos, skirtos valstybės garantijų nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams gražintų gyvenamųjų namų, jų dalių ir butų, vykdymui – 16 866,06 euro;
  - valstybės lėšos savivaldybėms deleguotoms funkcijoms – 3 992 eurų;
  - valstybės biudžeto lėšos, skirtos socialinių išmokų mokėjimui – 106 277,08 euro;
  - savivaldybės biudžeto lėšos – 54 701,98 euro;
  - kitos lėšos – 2 815,43 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, gražintos ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tuo metu, kai su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

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

#### **35.1. Finansavimo sumų pergrupavimas:**

- valstybės biudžeto lėšų finansavimo sumos pergrupuotos mažinant lėšas kitoms išlaidoms kompensuoti – 35 070,09 euro: didinant lėšas nepiniginiam turtui (ilgalaikiam turtui) įsigyti, t. y. lėšos iš Nacionalinės projektų valdymo agentūros prie žemės ūkio ministerijos sumoje – 34 950,64 euro ir projekto už 2018 metus „Gyvenimo kokybės ir aplinkos gerinimas Ramygaloje, Panevėžio rajone“ lėšos sumoje – 98,45 euro; didinant lėšas nepiniginiam turtui įsigyti (atsargoms) – 21,00 euro. Didinamos sumos kitoms išlaidoms kompensuoti – 393,28 euro: VŠĮ Būsto energijos taupymo agentūros apmokėtos socialinių būstų kredito palūkanos;

- savivaldybės biudžeto lėšų finansavimo sumos pergrupuotos sumažinant išlaidoms gautą finansavimą – 583,77 euro: padidinant gautą finansavimą nepiniginiam turtui (ilgalaikiam turtui) dėl remonto išlaidų perkėlimo į esminį pagerinimą (Velžio seniūnija) – 361,74 euro ir didinant lėšas atsargoms – 222,03 euro, t. y. Ramygalos seniūnija – 183,76 euro įsigijo kuro, Panevėžio seniūnija – 38,27 euro įsigijo prekių;

- iš Europos Sąjungos finansavimo sumos pergrupuotos: mažinant lėšas kitoms išlaidoms kompensuoti – 732 783,42 euro, didinant sumas nepiniginiam turtui (ilgalaikiam turtui) įsigyti: iš Nacionalinės projektų valdymo agentūros prie žemės ūkio ministerijos lėšos sumoje – 126 021,75

euro, projektų: „Gyvenimo kokybės ir aplinkos gerinimas Velžyje, Panevėžio rajone“ lėšos – 51 923,39 euro, „Gyvenimo kokybės ir aplinkos gerinimas Ramygaloje, Panevėžio rajone“ lėšos – 86 911,42 euro, „Vietinių kelių techninių parametrų ir eismo saugos gerinimas Panevėžio rajone“ lėšos – 280 455,42 euro, „Geriamojo vandens tiekimo sistemos Sujetų k., Panevėžio r., statyba“ lėšos – 38 151,10 euro, „Kapinių priežiūros darbuotojų išlaikymas“ – 12 474,48 euro, „Panevėžio r. Naujamiesčio gimnazijos katilinės, naudojančios atsinaujinančios energijos resursus, statyba“ – 33 880,81 euro, „Socialinio būsto fondo plėtra Panevėžio rajono savivaldybėje“ – 102 965,05 euro; mažinant lėšas nepiniginiam turtui (ilgalaikiam turtui) įsigyti – 416,71 euro, didinant lėšas kitoms išlaidoms kompensuoti: projektas „Upytės dvaro svirno tvarkyba ir aktualizavimas“ (darbo užmokestis ir socialinis draudimas).

### **35.2. Neatlygintinai gautas turtas:**

- iš valstybės biudžeto – 170,96 euro, t. y. iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro nemokamai gautos knygos;

- iš Europos Sąjungos – 4,06 euro, t. y. iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro nemokamai gautos knygos;

- iš kitų šaltinių – 67,68 euro, t. y. iš ŠMM Švietimo aprūpinimo centro nemokamai gautos knygos.

### **35.3 Finansavimo sumos gražintos:**

- iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti – 5 759,43 euro, t. y. gražinta Socialinių paslaugų priežiūros departamentui neteisėtai išmokėtos šalpos išmokos – 1 712,25 euro, Finansų skyriui – 4 047,18 euro pirmo ketvirčio pabaigoje nepanaudotos lėšos;

- iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 200 705,65 euro: gražinta Finansų skyriui už 2018 metus, t. y. projektai: „Panevėžio r. Raguvos lopšelio-darželio „Skrudėliukas“ modernizavimas – 56 441,56 euro, „Panevėžio r. Naujamiesčio gimnazijos katilinės, naudojančios atsinaujinančios energijos resursus, statyba – 73 294,64 euro, „Pėsčiųjų ir dviračių takų plėtra Ramygalos miesto parke ir Parko g., Panevėžio rajone“ – 14 730,54 euro, „Geriamojo vandens nugeležinimo stočių statyba Barklainių I, Karsakiškio, Burvelių ir Pragarelės kaimuose, Panevėžio r.“ – 5 115,50 euro, „Geriamojo vandens tiekimo sistemos Vaišvilčių k. I, Panevėžio r., statyba“ – 41 081,10 euro, „Viešosios infrastruktūros atnaujinimas ir plėtra Ėriškių kaime, Panevėžio rajone“ – 10 042,31 euro;

- iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti – 4 551,04 euro: gražintos Finansų skyriui pirmo ketvirčio nepanaudotos darbo užmokesčio ir Sodros įmokos – 128,83 euro, nepanaudotos per pirmą ketvirtį Upytės seniūnijos – 278,37 euro, gražintos tiekėjų ir antstolių išieškotos lėšos – 95,34 euro, už 2018 metus projekto „Gyvenimo kokybės ir aplinkos gerinimas Ramygaloje, Panevėžio rajone“ lėšos – 3 743,50 euro, neteisėtai išmokėtos šalpos išmokos – 305,00 euro;

### **35.4 Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas:**

- iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti (5 176,40) euro: pateikta paraiška 2018-12-31 Nacionalinei mokėjimų agentūrai ir gautas patvirtinimas apie lėšų pervedimą 2019 metais, finansavimas gautas 2019-02-08;

- iš Europos Sąjungos kitoms išlaidoms kompensuoti (29 332,94) euro: pateikta paraiška 2018-12-31 Nacionalinei mokėjimų agentūrai ir gautas patvirtinimas apie lėšų pervedimą 2019 metais, finansavimas gautas 2019-02-08;

### **35.5 Neatlygintinai gautas turtas:**

- iš Valstybės biudžeto lėšų – 170,96 euro: - iš Švietimo ir mokslo ministerijos aprūpinimo centro atsargos – 170,96 euro;

- iš savivaldybės biudžeto lėšų – 0 euro;

- ES lėšos – 4,06 euro: iš Švietimo ir mokslo ministerijos aprūpinimo centro atsargos – 4,06 euro;

- kitų šaltinių lėšos – 67,68 euro: iš Švietimo ir mokslo ministerijos aprūpinimo centro knygos – 67,68 euro.

### **Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai**

#### **36. Ilgalaikiai įsipareigojimai – 83 115,99 euro:**

- renovuotų socialinių būstų lengvatinis kreditas – 47 916,50 euro;
- renovuotų socialinių būstų lengvatinio kredito palūkanų dalis – 12 647,96 euro;
- ilgalaikiai atidėjiniai, valstybės garantijų nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams gražintinų gyvenamųjų pastatų, vykdymas – 16 703,10 euro, jų amortizacija – (13 011,05) 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“ – 18 859,48 euro.

#### **37. Trumpalaikiai įsipareigojimai – 1 874 054,07 euro:**

- 37.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis – 162,96 euro, jų amortizacija – 1,68 euro;
- 37.2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 22 324,59 euro:
  - 37.2.1. einamųjų metų socialinių būstų kredito – 2 307,35 euro ir palūkanų dalis – 1 202,14 euro;
  - 37.2.2. 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 išmokėtas 2019 metais – 18 815,10 euro;
- 37.3. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos – 44 636,01 euro (mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams už socialinę globą – 32 550,95 euro, mokėtinos finansavimo sumos už socialinę globą kitiems subjektams – 12 085,06 euro);
- 37.4. mokėtinos socialinės išmokos – 727 120,30 euro (priskaitytos socialinės pašalpos ir kitų rūšių išmokos rajono gyventojams už 2019 m. kovo mėnesį);
- 37.5. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus (kitos mokėtinos sumos biudžetui) – 0 eurų;
- 37.6. tiekėjams mokėtinos sumos – 476 607,02 euro (už prekes, paslaugas ir atliktus darbus);
- 37.7. mokėtinas darbo užmokestis už 2019 m. kovo mėnesį – 130 060,65 euro;
- 37.8. mokėtinos socialinio draudimo įmokos (darbuotojo lėšos) už 2019 m. kovo mėnesį – 61 781,93 euro;
- 37.9. mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių už 2019 m. kovo mėnesį – 51 198,44 euro;
- 37.10. mokėtinos sumos pagal vykdomuosius dokumentus – 204,57 euro;
- 37.11. kitos mokėtinos sumos darbuotojams – 1 470,50 euro (kompensacijos už automobilius seniūnų pavaduotojams, kelionės į darbą išlaidų kompensacija, kitos išlaidos);
- 37.12. mokėtinos socialinio draudimo įmokos (darbdavio lėšomis) už 2019 m. kovo mėnesį – 5 461,31 euro;
- 37.13. sukauptos mokėtinos sumos – 151 279,16 euro:
  - 37.13.1. sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 1 616,28 euro, gražintinos lėšos, gautinos iš gavėjų už sąnaudų atstatymą (ryšių, komunalinių, antstolių paslaugų);
  - 37.13.2. kitos sukauptos mokėtinos sumos 149 662,88 euro:
    - 37.13.2.1. sukauptos atostoginių sąnaudos su įmokomis socialiniam draudimui – 123 472,11 euro, t. skaičiuje įmokos socialiniam draudimui – 1 502,21 euro;



37.13.2.2. kitos sukauptos pervestinos – 26 190,77 euro (valstybinės žemės nuomos mokestis – 22 444,12 euro; priskaityti delspinigiai už valstybinės žemės nuomos mokestį – 2 833,69 euro; kitos – 912,96 euro, t. sk. priteista suma Sonatai Gustaitei už sudegintą gyvenamąjį namą, Vilties g. 11, Mikėnų k., Vadoklių sen., su priskaitytomis palūkanomis pagal teismo sprendimą – 907,96 euro, kitos – 5,00 eurai);

37.14. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 201 748,31 euro:

- ateinančių laikotarpių pajamos – 23 206,42 euro (avansu sumokėta už socialinio būsto, kitų patalpų ir kito materialiojo turto nuomą – 523,83 euro, valstybinės rinkliavos ir vietinės rinkliavos sumokėtas avansu – 11 618,76 euro, valstybinės žemės nuomos mokestis – 11 051,83 euro, delspinigiai – 12 eurų);

- kompensacijos privatiems vežėjams už keleivių pervežimo lengvatinius bilietus – 82 819,96 eurų;

- pirčių išlaidų kompensavimas VšĮ Velžio komunaliniam ūkiui – 33 852,26 euro;

- savivaldybės tarybos nariams išlaidų kompensavimas – 3 481,50 euro;

- kitos – 58 388,17 euro (garantinis mokestis pagal darbų rangos sutartis, užstatas dalyvaujant konkurse).

### **Grynasis turtas**

#### **38. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas – 2 362 975,86 euro:**

38.1. Tikrosios vertės rezervas – 1 948 810,96 euro:

- savivaldybės žemės sklypų tikroji vertė – 39 104,21 euro, perskaičiuota 2018 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 – (29 062,51) euro:

- ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka – 171 430,30 euro;

- praėjusio ataskaitinio laikotarpio likutis – (200 492,81) euro.

38.3. Sukauptas perviršis – 443 227,41 euro, tame skaičiuje einamųjų metų perviršis – 5 448,08 euro, ankstesnių metų perviršis – 437 779,33 euro.

### **Pagrindinės veiklos pajamos**

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 – 5 012 856,36 euro:

- finansavimo pajamos – 5 006 946,01 euro;

- pagrindinės veiklos kitos pajamos – 130 346,51 euro (pajamos už socialinių būstų nuomą – 5 540,89 euro, valstybinės rinkliavos – 12 558,15 euro, vietinės rinkliavos – 1 086,60 euro, valstybinės žemės nuomos pajamos – 20 160,87 euro, apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas (komunalinių atliekų tvarkymas) – 91 000,00 euro);

- pagrindinės veiklos pajamos pervestinos į savivaldybės biudžetą – (124 436,16) euro (valstybinės rinkliavos – 12 558,15 euro, vietinės rinkliavos – 1 086,60 euro, valstybinės žemės

nuomos pajamos – 19 791,41 euro, už suteiktas paslaugas (komunalinių atliekų tvarkymas) – 91 000,00 euro).

### **Pagrindinės veiklos sąnaudos**

**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 – 4 720 883,72 euro:

#### **40.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro – 924 506,74:**

priskaitytas darbo užmokestis darbuotojams, įskaitant ligos pašalpas už dvi kalendorines dienas, apmokamas darbdavio – 910 087,96 euro;

darbdavio socialinio draudimo įmokos – 14 418,78 euro;

#### **40.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 876 180,33 euro:**

- ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos – 5 453,02 euro;

- ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos – 870 727,31 euro;

#### **40.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 233 908,86 euro:**

- šildymo – 42 706,29 euro;

- elektros energijos sąnaudos – 56 774,79 euro;

- vandentiekio ir kanalizacijos – 1 124,05 euro;

- ryšių paslaugos – 4 226,67 euro;

- kitų komunalinių paslaugų – 129 077,06 euro;

#### **40.4. Komandiruočių sąnaudos – 1 530,42 eurų;**

**40.5. Transporto sąnaudos – 23 110,36** (išlaidos kurui, remontui, priežiūrai, draudimo, nuomos išlaidos – 20 980,58 euro, kompensacijos seniūnijų seniūnų pavaduotojams, laikinai Velžio seniūnui iki automobilio įsigijimo – 1 923,00 euro, paslaugos už automobilio stovėjimą aikštelėje – 9,50 euro, projektas – 197,28 euro);

**40.6. Kvalifikacijos kėlimo – 6 880,38 euro** ir sudaro 0,76 procentus nuo priskaityto darbo užmokesčio sąnaudų;

**40.7. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 52 545,29 euro** (Panevėžio rajono kelių, gatvių ir šaligatvių remontas iš Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos lėšų – 47 591,47 euro, gyvenamųjų būstų remontas – 857,66 euro, kito ilgalaikio materialiojo turto, ūkinio inventoriaus remonto ir priežiūros sąnaudos – 4 096,16 euro);

#### **40.8. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 2 072,72 euro:**

- priskaitytos skolų nuvertėjimo sąnaudos – 2 072,72 euro: socialinių būstų nuomos – (159,42) euro, skolų nuvertėjimo sąnaudų sumažėjimas, apmokėjus skolas – (31,52) euro, kitų skolų nuvertėjimo sąnaudos – 1 894,20 euro, žemės nuomos mokesčio ir delpinigių nuvertėjimas – 369,46 euro;

#### **40.9. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 13 480,64 euro;**

#### **40.10. Socialinių išmokų sąnaudos – 2 251 825,13 euro:**

- kitų socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos – 1 832 972,47 euro;

- kitų socialinių išmokų sąnaudos iš savivaldybės biudžeto – 418 852,66 euro;

**40.11. Nuomos sąnaudos 64,52 euro:** šalto vandens aparato nuoma – 14,52 euro, negyvenamųjų namų patalpų bendro ploto 77 m<sup>2</sup> nuoma, adresu Bažnyčios g. 2, Krekenavos miestelyje – 50,00 euro;

**40.12. Finansavimo sąnaudos – 208 607,49 euro:** socialinės atskirties mažinimo programos rėmimas – 19 604,35 euro, socialinė žmonių su negalia reabilitacija – 21 346,99 euro, socialinių paslaugų rėmimas – 14 006,14 euro, keleivinio viešojo transporto išlaidų kompensavimas

už lengvatinius bilietus – 39 973,36 euro, keleivinio viešojo transporto nuostolingi maršrutai – 113 676,65 euro;

**40.13. Kitų paslaugų sąnaudos – 47 538,19 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 – 78 632,65 euro, iš jų reprezentacinės išlaidos – 12 255,44 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 – 291 972,64 euro:**

- dėl apskaičiuotų pajamų už socialinių būstų nuomą, kurios priskiriamos prie pagrindinės veiklos uždirbamų pajamų – 5 540,89 euro;

- dėl priskaitomų pagrindinės veiklos finansavimo pajamų sumų, pardavus turta, likutinei vertei – 62 637,13 euro

- dėl priskaitomų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų ilgalaikio turto, perduoto panaudai ne viešojo sektoriaus subjektams 42 723,01 euro į kitos veiklos sąnaudas;

- dėl priskaitomų nuostolių iš ilgalaikio turto perleidimo 188 602,96 euro į kitos veiklos sąnaudas;

- dėl pagrindinės veiklos sąnaudų, panaudojant spec. programos lėšas ir kitas lėšas, kurioms nepriskaitomos finansavimo pajamos – (7 552,91) euro;

- dėl priskaitytų finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų 15,01 euro;

- esminių klaidų taisymas 6,55 euro.

### **Kitos veiklos rezultatas**

**42. Kitos veiklos rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (286 509,55) euro:**

**42.1. Kitos veiklos pajamos – 10 390,83 euro:**

- kito ilgalaikio turto nuoma – 7 453,55 euro;

- apskaičiuotas pajamos už kitas netesybas – 700,00 euro;

- apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo – 1 657,39 euro;

- apskaičiuotos kitos pajamos – 579,89 eurų ;

**Kitos veiklos pajamos pervestinos į savivaldybės biudžetą – 65 574,41 euro:**

- pajamos už ilgalaikio turto pardavimą – 64 294,52 eurai;

- pervestinos netesybos – 700,00 euro;

- kitos pajamos – 579,89 eurų.

**42.2. Kitos veiklos sąnaudos – 231 325,97 euro:**

- priskaitytos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos turto, perduoto panaudai neviešojo sektoriaus subjektams – 42 723,01 euro;

- nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo – 188 602,96 euro.

### Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

#### 43. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – (15,01) eurų:

##### 43.1. Palūkanų, finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos – (15,01) euro:

- priskaitomos sąlyginės palūkanų sąnaudos, įvertinus amortizuota savikaina, priskaitytus atidėjinius piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimą – (14,90) euro;
- delspinigiai, pavėluotai apmokėjus PVM sąskaitą faktūrą AB „Panevėžio energija“ už šildymą – (0,11) euro;

##### 43.2. Finansinės investicinės veiklos pajamos – 0,00 euro:

- delspinigiai už valstybinės žemės nuomos mokėstį – 202,69 euro, pervestini delspinigiai į savivaldybių biudžetus – (202,69) euro.

### Apskaitos politikos keitimas ir praėjusiųjų laikotarpių pajamų ir sąnaudų koregavimas

44. Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas nebuvo taisytinų ankstesniais metais padarytos klaidų.

### Nuosavybės metodo įtaka

#### 45. Nuosavybės metodo įtaka per ataskaitinį laikotarpį – 171 430,30 euro:

- kontroliuojamų neviešojo sektoriaus subjektų pelnas – 70 224,23 eurų (VšĮ Velžio komunalinis ūkis);
- kontroliuojamų neviešojo sektoriaus subjektų nuostolis – (100,92) eurų (VšĮ Velžio komunalinis ūkis);
- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai pelnas – 101 656,74 euro;
- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai nuostolis – (349,75) euro;

### Nebalansinė sąskaita

#### 46. Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas:

- 46.1. saugoti priimtas turtas – 2 887,87 euro, (DPS 13 vnt. trikdžių su SIM kortele);
- 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 – 4 252,39 euro);
- 46.3. pagal panaudos sutartis, naudojama žemė, ilgalaikis materialusis turtas savivaldybės administracijos veikloje – 1 131 313,56 euro:
  - 46.3.1. žemės vertė – 1 014 516,65 euro, 137 sklypai valstybės žemės. Per ataskaitinį laikotarpį gautas sklypas iš Nacionalinės žemės tarnybos prie žemės ūkio ministerijos, plotas 15,4406 ha, Krekenavos sen, Naujarodžių k., Rodų g. 6, vertė – 45 900,00 eurų;
  - 46.3.2. kitos mašinos ir įrenginiai – 0,58 euro (kompiuterinė įranga, biuro įranga);
  - 46.3.3. muzikos instrumentai – 11 575,18 euro;
  - 46.3.4. kitas ilgalaikis materialusis turtas (Techninės pagalbos neįgaliečių centro inventorių neįgaliesiems) – 45 606,64 euro. Per ataskaitinį laikotarpį gautas Bariatrinis vežimėlis – 1 125,00 euro;
  - 46.3.5. 1 sklypas UAB „Palink“ - 0,29 euro;
  - 46.3.6. infrastruktūros ir kiti statiniai – 0,87 euro;
  - 46.3.7 pagal panaudos sutartis gautas ūkinis inventorių – 58 488,35 euro (techninės pagalbos inventorių neįgaliesiems);

46.4. pagal panaudos sutartis perduotas turtas kitiems subjektams naudojimui – 723 739,95 euro;

46.5. pagal panaudos sutartis naudojamas trumpalaikis turtas, perduotas kaimo bendruomenėms – 48 366,03 euro;

46.6. ūkinis inventorių, perduotas naudoti savivaldybės administracijos veikloje – 555 455,07 euro. Per ataskaitinį laikotarpį atkelta iš balansinės sąskaitos, nurašius į sąnaudas – 3 612,07 euro, nurašyta iš nebalansinės sąskaitos – 3 970,09 euro;

46.7. trumpalaikės gautinos sumos – 58 291,85 euro, t. sk.:

- per 2015 m. 610,60 euro, skolos pripažintos beviltiškoms, tačiau penkerius metus laikomos apskaitoje kontrolei dėl socialinės padėties pasikeitimo;

- per 2016 m. iškelta į nebalansinę sąskaitą beviltiškos skolos: valstybinės žemės nuomos mokesčio – 13 257,33 euro, UAB „Kraštovarka“ – 1 307,63 euro, pripažintos beviltiškoms Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. A-432 „Dėl beviltiškų skolų pripažinimo“;

- per 2017 m. priskaityta mažai tikėtina atgautina suma, priteista už sudegintą ūkinį pastatą, Rimaisių k., Ramygalos sen. – 11 584,80 euro, iškeltos į nebalansinę sąskaitą beviltiškos skolos: valstybinės žemės nuomos mokesčio – 3 554,99 euro, V. Paliūlienės „Ramygalos duona“ – 1 519,47 euro, ŽŪK „Ramygalos aruodai“ – 3 921,90 euro, UAB „Neste Lietuva“ – 0,17 euro (permoka), už soc. būsto nuomą ir negyvenamų patalpų nuomą – 3 050,69 euro (41,16 euro atstatyta),

- per 2018 m. iškelta į nebalansinę sąskaitą beviltiškos skolos sumoje 19 984,27 euro, pripažintos beviltiškoms Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. A1-356 „Dėl beviltiškų skolų pripažinimo“;

- 2019 m. iškelta į nebalansinę sąskaitą beviltiškos skolos sumoje 3 612,07 euro, pripažintos beviltiškoms Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. A1-356 „Dėl beviltiškų skolų pripažinimo“;

46.8. išieškotinos sumos už padarytus nuostolius, kai kaltininkai nėra nustatyti – 59 469,78 euro:

- Naujamiesčio seniūnijoje pavogto turto: automobilio Audi 100 vertė – 5 589,67 euro, 2009 m. trimerio ir žoliapjovės vertė – 1 027,57 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;

- plyno lauko tvora įsigijimo savikaina, Ramygalos sen., Panevėžio r. – 40 872,91 euro, balansinė vertė – 29 923,67 euro;

- plyno lauko tvoros segmentai po tvoros nurašymo, apskaityti atsargų verte – 1 269,95 euro;

- krosnies detalės sodyboje adresu Vebrupės g. 45, Skaistgirio k., Pajstrio seniūnija verte – 9 000 eurų.

Savivaldybės administracijos direktorius

Eugenijus Luskis

Apskaitos skyriaus vedėja

Jolanta Michnevičienė