

PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

188774594, Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-03-31

2017-05-25 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 ketvirčio finansinių ataskaitų duomenimis. Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas įvertintas 2017 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. 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 turto 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 beviltiškoms, kurios kontroliuojamos po nurašymo iš balanso dar penkerius metus.

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 – 111 877 840,03 euro, sukaupta amortizacija ir priskaitytas nusidėvėjimas – (71 978 867,09) 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 – (79 947,59) euro, nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas – (29 078,57) euro.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

31.1. Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina – 1 303 112,83 euro, sukaupta amortizacija – (1 196 884,59) 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 – 587 119,18 euro, sukaupta amortizacija – (515 693,11) euro. Per ataskaitinį laikotarpį gautas nemokamai suderintuvas buhalterinei apskaitai EPS „Webpartner“ – 14 770,62 euro iš Vidaus reikalų ministerijos, įsigyta kompiuterinės programinės įrangos vertė – 890,56 euro.

31.1.2. kitas nematerialus turtas – 711 800,82 euro, sukaupta amortizacija – (681 191,48) 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 buities 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 – 110 574 727,20 euro, sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (70 781 982,50) 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), nenaudojamo ilgalaikio materialaus turto (apskaityto pagal teismo sprendimus) nuvertėjimas – (12 692,82) euro, kitų negyvenamųjų pastatų nuvertėjimas – (52 084,88) euro, nebaigtos statybos (melioracijos statinių) likučių nuvertėjimas – (111 024,09) euro, esminio pagerinimo darbų nuvertėjimas (5 586,18) euro, infrastruktūros statinių (kelių) nuvertėjimas – (79 985,25) 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

- atlikus esminio pagerinimo darbus socialiniuose būstuose ir kituose gyvenamuose namuose – 4 999,27 euro;

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

- atlikti kadastriniai matavimai socialinių būstų – 742,95 euro.

31.2.1.3. Negyvenamųjų pastatų:

- sumažinus esminio pagerinimo darbų vertę, padidinta Naujamiesčio seniūnijos administracinio pastato vertė – 2000 eurų ir Velžio seniūnijos administracinio pastato vertė – 1 328,40 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.

31.2.1.4. Infrastruktūros ir kitų statinių:

- atlikti kadastriniai statinių matavimai Upytės seniūnijoje – 377,70 euro;
- padidinta gatvių apšvietimo tinklų vertė iš remonto darbų vertės, pripažinus atliktus darbus esminio pagerinimo darbais – 2455,55 euro.

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 – 3 888,27 euro.

31.2.1.6. Kitos biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto: per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta.

31.2.1.7. Transporto priemonių per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta.**31.2.1.8. Nebaigta statyba įsigijimo savikaina:**

- techninis projektas „Gyvenimo kokybės ir aplinkos gerinimas Ramygaloje, Panevėžio r.“ – 3 388,00 euro;

31.2.1.9. Esminio pagerinimo darbai laikotarpio pabaigoje:

- Panevėžio rajono Piniavos mokyklos darželio pastato atnaujinimas – 1 600 eurų;
- Dembavos progimnazijos pastato, Dembavos g.28, Dembavos k., Panevėžio r. rekonstrukcijos darbų vertė – 219 130,82 euro;
- kelių, gatvių ir šaligatvių rekonstravimas ir remontas – 3 000 eurų;
- vietinių kelių techninių parametrų ir eismo saugos gerinimas – 5 445 eurai;
- Panevėžio r. savivaldybės socialinio būsto fondo plėtra – 5 808 eurai;
- melioracijos statinių remontas (Steponių tvenkinio hidrotechninių statinių remonto projektas) – 4 336,19 euro;
- Krekenavos sen. asociacijos „Šventupiai“ narių žemės sklypų dalies melioracijos rekonstravimas – 9 375 eurų;
- Krekenavos kultūros centro pastato, Birutės a. 1, Krekenavos mstl., kapitalinio remonto projektas – 5 288 eurai.

31.2.1.10. Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

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 – 74 521,05 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 -96 788,24 euro;

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

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.

31.2.2.3. perduotas ilgalaikis materialusis turtas valdyti patikėjimo teise:

- Ėriškių kultūros centrui - kiemo aikštelė 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;

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.

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 video-kontroliniai 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 – 4160104,16 euro:

32.1. ilgalaikio finansinio turto (investicijų) įsigijimo savikaina – 4 671 650,23 euro, neįvertinus verčių pakeitimų dėl grynojo turto pasikeitimų, 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 – 1 936 690,46 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 1 priede.

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

- į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus – (777 939,23) euro, (per ataskaitinį laikotarpį investicijų vertė padidėjo (73 127) eurų, įvertinus 2017 m. I ketvirčio grynąjį veiklos rezultatą (pelną);

- į asocijuotuosius subjektus – 209 841,96 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 ketvirčio finansinių ataskaitų duomenis.

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. akcijų vertės pasikeitimas, įvertinus 2017 metų I ketvirčio grynąjį veiklos rezultatą – 109 681,78 euro:

- UAB „Aukštaitijos vandenys“ - 17 657,51 euro;
- AB „Panevėžio energija“ – 78 848,29 euro;
- UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“ – 13 103,48 euro;
- VšĮ Panevėžio apskrities turizmo informacinis centras dalininko įnašo vertė padidėjo - 72,50 euro;

32.3. kitos ilgalaikės gautinos sumos – 56 551,20 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 gražinimo įstatymo įgyvendinimo“:

- darbo užmokestis – 43 175,43 euro;
- įmokos socialiniam draudimui – 13 375,77 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 punktą) 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“. 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 atskaitinį 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 – 1 656 545,63 euro:

34.1. atsargų įsigijimo savikaina – 520 011,41 euro:

- medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina – 30 967,52 euro, iš jų: kuras, degalai, tepalai įsigijimo savikaina – 1 123,33 euro;

- ūkinis inventorių – 167 020,97 euro;

- ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti įsigijimo savikaina – 548 813,20 euro, jų nusidėvėjimas – 226 790,28 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, Pajstrio sen., skirti privatizavimui);

34.2.1. per ataskaitinį laikotarpį nebuvo pergrupuotas ilgalaikis materialusis turtas į ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti įsigijimo savikaina ir balansine verte, tačiau sumažėjo pardavus:

- skerdyklos pastatas, Raguvos 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.

34.3. Išankstiniai apmokėjimai – 53 981,65 euro:

34.3.1. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 46,55 euro (už nakvynę viešbutyje – 45,10 euro, VĮ Registrų centras – 1,45 euro)

34.3.2. išankstiniai apmokėjimai programų vykdytojams – 10 564 eurų;

34.3.3. ateinančių laikotarpių sąnaudos – 43 371,10 euro (Transporto priemonių draudimas – 2 375,10 euro, spaudos prenumerata – 2 973,59 euro, kito turto draudimas, kitos paslaugos – 8 128,36 euro, išankstinis apmokėjimas už valstybines ir vietines rinkliavas – 10 906,09 euro, žemės nuomos mokesčio išankstiniai mokėjimai – 10 608,35 euro, išankstiniai mokėjimai savivaldybės administracijos darbuotojams už atostogas – 6 397,62 euro, priskaitymai socialiniam draudimui – 1 981,99 euro);

34.4. Per vienerius metus gautinos sumos – 891 765,34 euro, jų nuvertėjimas – (137 608,66) euro:

34.4.1. gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 70075,78 euro, jų nuvertėjimas – (60 812,76) euro):

- gautinas nuomos mokesčio už valstybinę žemę - 52 348,66 euro, jų nuvertėjimas – (47 511,80) euro;

- socialinių būstų nuomą – 12 932,59 euro, jų nuvertėjimas – (10 635,42) euro;

- kito ilgalaikio turto nuoma – 4 794,53 euro, jų nuvertėjimas – (2 665,54) euro (skola UAB „Gelaža“, kuri nevykdo veiklos);

34.4.2. sukauptų gautinų sumų vertė – 849 433,62 euro:

34.4.2.1. sukauptos gautinos sumos iš Savivaldybės išdo – 31 854,08 euro (spec. lėšos);

34.4.2.2. sukauptos finansavimo pajamos – 795 767,90 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 – 444 678,83 euro, iš jų: atostogų rezervas – 61 699,25 euro, . įmokos socialiniam draudimui – 19 114,46 euro;
- valstybės biudžeto lėšos – 253 796,31 euro, iš jų: atostogų rezervas – 1794,84 euro, socialinio draudimo įmokos – 556,04 euro;
- kelių direkcijos lėšos – 10 952,25 euro;
- valstybės lėšos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 70 416,54 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 – 3 437,88 euro;
- iš kitų šaltinių lėšų – 1 278,11 euro;

34.4.2.3. sukauptos pajamos už turto naudojimą – 21 811,64 euro (1/4 dalis praėjusiųjų ataskaitinių metų valstybinės žemės nuomos mokesčio priskaitytų pajamų).

34.4.3. kitos gautinos sumos – 106 540,33 euro, gautinų sumų nuvertėjimas – (82 144,64) euro, iš jų:

- gautini delspinigiai už valstybinės žemės nuomą – 3 973,77 euro, jų nuvertėjimas – (821.71) euro;
- išieškotinos sumos už padarytą žalą (sudeginti gyvenamieji pastatai, vogtas turtas ir kita) – 88 499,44 euro, jų nuvertėjimas – (72 552,97) 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 – 5 617,16 euro, jų nuvertėjimas – (609,32) euro;
- gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (sportas) – 70,98 euro;
- gautinos sumos už išduotus leidimus kasinėjimo darbams ir įrengti vietinę reklamą - 218,34 euro;

34.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 199 731,12 euro, lėšos banko sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, iš jų:

- ES (finansinė parama) lėšos, gautos ES projektų vykdymui – 4 311,05 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 – 2 584,19 euro;
- kitos lėšos – 175 920,01 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 pridėdamą 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 – 9 669,64 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;

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 – 37 612,82 euro (socialinė parama).

Neatlygintinai gautas turtas

35.4. Iš Vidaus reikalų ministerijos gautas nemokamai suderintuvas su priedais buhalterinės apskaitos EPS, „Webpartner“, valstybės biudžeto lėšos – 2 756,31 euro, ES lėšos – 12 555,02 euro;

35.5. Iš savivaldybės biudžeto lėšų – 19 315,48 euro:

- įvertinus rinkos kaina apskaityti Ramygalos m. plyno lauko išardytos tvoros lakštai – 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.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai

36. Ilgalaikiai įsipareigojimai – 73 743,18 euro:

- valstybės garantijų nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams gražintinų gyvenamųjų pastatų, vykdymas – 17 191,98 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 - 1 022 698,24 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. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos – 31 102,58 euro (mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams už socialinę globą – 24 289,01 eurai; euro, mokėtinos finansavimo sumos už socialinę globą kitiems subjektams – 6 813,57 euro);

37.3. mokėtinos socialinės išmokos – 496 576,21 euro (priskaitytos socialinės pašalpos ir kitų rūšių išmokos rajono gyventojams už 2017 m. kovo mėnesį);

37.4. tiekėjams mokėtinos sumos – 71 744,79 euro (už prekes, paslaugas ir atliktus darbus);

37.5. su darbo santykiais susiję išsipareigojimai – 201 868,20 euro (mokėtinas darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui už 2017 m. kovo mėnesį);

37.6. sukauptos mokėtinos sumos – 131 293,13 euro:

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

- gražintinos lėšos į valstybės biudžetą, išieškojus permokėtas rajono gyventojams išmokas už vaikus, šalpos išmokas – 2 139,83 euro;

- gražintinos lėšos į savivaldybės biudžetą – 201,89 euro;

37.6.2. kitos sukauptos mokėtinos sumos 128 951,41 euro;

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

37.6.2.2. kitos sukauptos pervestinos – 31 663,96 euro (sukauptos mokėtinos išeitinės išmokos darbuotojams, atleistiems pagal etatų mažinimą – 1640,06 euro; vietinių rinkliavų – 218,34 euro; valstybinės žemės nuomos mokestis – 26 648,50 euro; priskaityti delspinigiai už valstybinės žemės nuomos mokestį – 3152,06 euro; kitos – 5,00 eurais);

37.7. kiti trumpalaikiai išsipareigojimai – 75 167,27 euro:

- ateinančių laikotarpių pajamos – 22293,80 euro (avansu sumokėta už socialinio būsto ir kitų patalpų nuomą – 779,32 euro, valstybinės rinkliavos ir vietinės rinkliavos sumokėtos avansu – 10 906,09 euro, valstybinės žemės nuomos mokestis – 10 596,04 euro, delspinigiai – 12,35 euro);

- kompensacijos privatiems vežėjams už keleivių pervežimo lengvatinius bilietus – 25 389,01 euro;

- pirčių išlaidų kompensavimas VšĮ Velžio komunaliniam ūkiui – 24 462,76 euro;

- tarybos nariams išlaidų kompensavimas – 3 021,70 euro.

Grynasis turtas

38. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas – 1 793 964,34 euro.

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

- 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 (531 655,57) euro;

- ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka – 203 289,71 euro;

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

38.3. Sukauptas perviršis– 415 436,97 euro, tame skaičiuje einamųjų metų perviršis – 13 582,98 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 – 3 709 677,45 euro:

- finansavimo pajamos – 3 704 402,75 euro;
- pagrindinės veiklos kitos pajamos – 5 274,70 euro (pajamos už socialinių būstų nuomą – 5 274,70 euro, valstybinės rinkliavos – 10 737,00 euro, vietinės rinkliavos – 1 295,44 euro, valstybinės žemės nuomos pajamos – 21 811,64 euro, leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos – 2,03 euro);

- pagrindinės veiklos pajamos pervestinos į savivaldybės biudžetą – 33 846,11 euro (valstybinės rinkliavos – 10 737,00 euro, vietinės rinkliavos – 1 295,44 euro, valstybinės žemės nuomos pajamos – 21 811,64 euro, leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos – 2,03 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 – 3 684 000,94 euro:

40.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

- priskaitytas darbo užmokestis darbuotojams, įskaitant ligos pašalpas už dvi kalendorines dienas, apmokamas darbdavio – 575 534,98 euro;

- darbdavio socialinio draudimo įmokos – 177 143,09 euro;

40.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 858 592,46 euro:

- ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos – 14 513,59 euro;

- ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos – 844 078,87 euro.

40.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 90 101,78 euro:

- šildymo – 29 534,33 euro;

- elektros energijos sąnaudos – 39 247,27 euro;

- vandentiekio ir kanalizacijos – 710,23 euro;

- ryšių paslaugos – 5 463,67 euro;

- kitų komunalinių paslaugų – 15 146,28 euro, iš jų šiukšlių išvežimas seniūnijų teritorijų – 14 321,76 euro;

40.4. Komandiruočių sąnaudos – 600 eurų;

40.5. Transporto sąnaudos – 26 649,76 (išlaidos kurui, remontui, priežiūrai, draudimo, nuomos išlaidos – 21 254,76 euro, kompensacijos seniūnijų seniūnų pavaduotojams – 5 395 eurais);

40.6. Kvalifikacijos kėlimo – 3 325,53 euro ir sudaro 0,58 procentus nuo priskaityto darbo užmokesčio sąnaudų;

40.7. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 25 763,11 euro (melioracijos statinių ir įrenginių remonto sąnaudos – 10 952,25 euro, elektros tiekimo linijų remontas – 12 021,87 euro, gyvenamųjų būstų remontas – 1 576,94 euro, kito ilgalaikio materialiojo turto remonto ir priežiūros sąnaudos – 1 212,05 euro);

40.8. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 103 077,32 euro:

- priskaitytos skolų nuvertėjimo sąnaudos – 5 959,69 euro (socialinių būstų nuomos – (467,42) euro; kitų skolų nuvertėjimo sąnaudos – 6427,11 euro, ilgalaikio materialiojo turto likutinės ir likvidacinės vertės nurašymas nurašius turtą, priskaičius nuvertėjimą – 97 083,36 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 -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 – 15 856,93 euro;

40.10. Socialinių išmokų sąnaudos – 1 591 692,97 euro:

- kitų socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos - 1 394 260,04 euro;
- kitų socialinių išmokų sąnaudos iš savivaldybės biudžeto – 197 432,93 euro;

40.11. Nuomos sąnaudos (šalto vandens aparato nuoma – 249,96 euro);

40.12. Finansavimo sąnaudos – 117 316,68 euro, neformalusis suaugusiųjų švietimas – (2,77) eurų; socialinė žmonių su negalia realitacija – 15150,62 euro; socialinių paslaugų teikimas – 22 462 eurais; keleivinio viešojo transporto išlaidų kompensavimas už lengvatinius bilietus – 79 706,83 euro,

40.13. Kitų paslaugų sąnaudos – 41 369,08 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 – 56 727,29 euro, iš jų reprezentacinės išlaidos – 6403,77 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 – 25 676,51 euro:

- dėl apskaičiuotų pajamų už socialinių būstų nuomą, kurios priskiriamos prie pagrindinės veiklos uždėjamų pajamų –5 274,70 euro;
- dėl priskaitomų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų ilgalaikio turto, perduoto panaudai ne viešojo sektoriaus subjektams 40 690,40 euro į kitos veiklos sąnaudas;
- dėl pagrindinės veiklos sąnaudų, panaudojant spec. programos lėšas ir kitas lėšas, kurioms nepriskaitomos finansavimo pajamos – (5504,73) euro;
- esminių klaidų taisymas – (14 783,86) euro.

Kitos veiklos rezultatas

42. Kitos veiklos rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (37 432,67) euro.

42.1. Kitos veiklos pajamos – 9 414,86 euro:

- kito ilgalaikio turto nuoma – 6 902,86 euro;
- apskaičiuotos pajamos už parduotą metalo laužą – 22 eurais;
- apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo – 2 280 euro;

- apskaičiuotos kitos pajamos – 210 eurų (aukciono dalyvio mokestis);

Kitos veiklos pajamos pervestinos į savivaldybės biudžetą – 3 808,00 euro:

- pajamos už ilgalaikio turto pardavimą – 3 576 eurais;
- pajamos už parduotas prekes (metalo laužą) – 22 eurais;
- kitos pajamos – 210 eurų.

42.2. Kitos veiklos sąnaudos – 43 039,53 euro:

- - priskaitytos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos turto, perduoto panaudai neviešojo sektoriaus subjektams – 40 690,40 euro;
- nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo – 2349,13 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 – 242,74 euro:

- Delspinigiai už valstybinės žemės nuomos mokesį – 242,74 euro, pervestini į savivaldybės biudžetą;

Apskaitos politikos keitimas ir praėjusių laikotarpių pajamų ir sąnaudų koregavimas

44. Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas buvo ištaisytos ankstesniais metais padarytos klaidos (trumpas aprašymas) – (25 339,14) euro:

- atstatytos priskaitytos antstolių paslaugų sąnaudos, gavus lėšas iš antstolių kontoros – 1,24 euro;

- naikinamas nusidėvėjimo sąnaudų priskaitymas 2016 m. 10 vnt. naujai įsigytų monitorių HP Elite Display, atidavus juos naudoti ir neteisingai nustačius 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 – 833,57 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 – 2 111,06 euro.

Nuosavybės metodo įtaka

45. Nuosavybės metodo įtaka per ataskaitinį laikotarpį – (203 289,71) euro:

- kontroliuojamų neviešojo sektoriaus subjektų pelnas – 73127 eurų (VšĮ Velžio komunalinis ūkis);

- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai pelnas – 135 733,39 euro;

- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai nuostolis – (5570,68) euro;

Nebalansinė sąskaita

46. Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas:

46.1. saugoti priimtas turtas – 17160,78 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 – 841 253,02 euro:

46.3.1.valstybinės žemės vertė – 781 151,64 euro, 117 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 neįgalųjų centro inventorių neįgaliesiems) – 54 524,17 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 inventorių – 73 550,97 euro (muzikos instrumentai – 4 100 eurų, techninės pagalbos inventorių neįgaliesiems – 69 450,97 euro);

46.5. pagal panaudos sutartis perduotas turtas kitiems subjektams naudojimui – 260 299,59 euro;

46.6. pagal panaudos sutartis naudojamas trumpalaikis turtas, perduotas kaimo bendruomenėms – 27 836 eurais;

46.7. ūkinis inventorių, perduotas naudoti savivaldybės administracijos veikloje – 521 139,50 euro. Per ataskaitinį laikotarpį atkelta iš balansinės sąskaitos, nurašius į sąnaudas – 10 900,88 euro, nurašyta iš nebalansinės sąskaitos – 1 438,81 euro;

46.8. trumpalaikės gautinos sumos – 15 175,56 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

(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)

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. kovo 31 d.

2017 m. gegužės 25 d.
(data)

Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	31.	45 668 744,83	46 449 377,60
I.	Nematerialusis turtas	31.1.	96 164,81	94 884,76
I.1	Plėtros darbai			0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	31.1.1.	71 426,07	65 288,19
I.3	Kitas nematerialusis turtas	31.1.2.	24 738,74	29 596,57
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			0,00
I.5	Prestižas			0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	31.2.	41 412 475,86	42 397 678,39
II.1	Žemė		133 622,58	133 622,58
II.2	Pastatai		6 535 126,55	6 562 062,19
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		31 692 688,27	32 626 220,43
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2 134 120,49	2 130 232,22
II.5	Mašinos ir įrenginiai		99 833,25	104 107,98
II.6	Transporto priemonės		170 133,74	180 219,29
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga		160 946,52	173 043,04
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		64 509,71	71 252,84
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		421 494,75	416 917,82
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	32.	4 160 104,16	3 956 814,45
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
B.	BIOLOGINIS TURTAS	33.	23 594,60	23 594,60
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	34.	1 136 805,10	1 323 231,17
I.	Atsargos			506 958,52
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			0,00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	34.1.	197 988,49	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.	53 981,65	38 046,62
III.	Per vienus metus gautinos sumos	34.4.	883 092,33	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.	9 263,02	12 997,12
III.5	Sukauptos gautinos sumos	34.4.2.	849 433,62	707 048,14
III.6	Kitos gautinos sumos	34.4.3.	24 395,69	34 111,42
IV.	Trumpalaikės investicijos			0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	34.5.	199 731,12	24 069,35
	IŠ VISO TURTO:		46 829 144,53	47 796 203,37
D.	FINANSAVIMO SUMOS	35.	44 458 750,18	45 384 811,35
I.	Iš valstybės biudžeto		21 009 503,54	21 429 980,92
II.	Iš savivaldybės biudžeto		11 433 521,98	11 483 558,02
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		9 175 865,24	9 475 183,50
IV.	Iš kitų šaltinių		2 839 859,42	2 996 088,91
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		1 096 441,42	834 300,37
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	36.	73 743,18	73 743,18
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			0,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		73 743,18	73 743,18
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	37.	1 022 698,24	760 557,19
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			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	37.2.	31 102,58	3 590,67

II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			0,00
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		2,03	0,00
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		0,00	0,00
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		2,03	
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	37.3.	496 576,21	461 120,60
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,00	0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	37.4.	71 744,79	63 658,13
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	37.5.	201 868,20	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	37.6.	131 293,13	144 337,57
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	37.7.	75 167,27	72 906,19
F.	GRYNASIS TURTAS	38.	1 793 964,34	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.	-531 655,57	-734 945,28
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	38.3.	415 436,97	401 853,99
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		13 582,98	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:		47 349 155,94	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 (bualteris))

(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 * 2017-03-31

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	-777939,23	1812379,89	
3.1.	VšĮ Velžio komunalinis ūkis	Nevėžio g. 54	100	2590319,12	-777939,23	1812379,89	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	7319538,00	63387049,00	
6.1.	UAB'Aukštaitijos vandenys"	Velžio kelias 13	5,03	23178709	1243938	24422647	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	105897	448967	Atliekų tvarkymas
6.4.	AB"Panevėžio energija"	Panevėžys	2,21	32545153	5966206,00	38511359,00	Elektros energijos tiekimas
6.5.	VšĮ Panevėžio apskrities turizmo informacijos centras	Laisvės a.11	25	579	3497	4076	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.

**(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)

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. kovo 31 d. DUOMENIS

2017 m. gegužės 25 d.
(data)

Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	39.	3 709 677,45	3 476 670,16
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		3 704 402,75	3 474 494,08
I.1.	Iš valstybės biudžeto		2 046 055,67	1 821 397,73
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		1 210 414,23	1 195 164,98
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		290 352,32	246 792,26
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		157 580,53	211 139,11
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		5 274,70	2 176,08
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		39 120,81	36 676,35
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-33 846,11	-34 500,27
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	40.	3 684 000,94	3 384 593,44
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	40.1.	752 678,07	691 259,90
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	40.2.	858 592,46	847 648,22
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	40.3.	90 101,78	97 631,55
IV.	KOMANDIRUOČIŲ	40.4.	600,00	637,00
V.	TRANSPORTO	40.5.	26 649,76	29 840,42
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	40.6.	3 325,53	3 115,25
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	40.7.	25 763,11	27 690,59
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	40.8.	103 077,32	-27 073,23
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	40.9.	15 856,93	10 994,79
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	40.10.	1 591 692,97	1 493 363,85
XI.	NUOMOS	40.11.	249,96	753,61
XII.	FINANSAVIMO	40.12.	117 316,68	107 417,36
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	40.13.	41 369,08	47 959,88
XIV.	KITOS	40.14.	56 727,29	53 354,25
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	41.	25 676,51	92 076,72
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	42.	-37 432,67	-33 098,68
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	42.1.	9 414,86	8 890,75
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		3 808,00	2 317,30
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	42.2.	43 039,53	39 672,13
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	43.	0,00	47 582,36
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	44.	25 339,14	3 699,64
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		13 582,98	110 260,04
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	45.	203 289,71	251 696,55
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		216 872,69	361 956,59
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Eugenijus Luskis

(vardas ir pavardė)

Apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Ieva Gedmantienė

(vardas ir pavardė)