

**PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)**

## TURINYS

<u>Finansinės būklės ataskaita</u> .....	3
<u>Veiklos rezultatų ataskaita</u> .....	5
<u>Grynojo turto pokyčių ataskaita</u> .....	6
<u>Pinigų srautų ataskaita</u> .....	7
<u>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas</u> .....	8
<u>Bendroji dalis</u> .....	8
<u>Apskaitos politika</u> .....	9
<u>Pastabos</u> .....	16
<u>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai:</u> .....	27
<u>1 priedas. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį</u> .....	27
<u>2 priedas. Kita informacija apie nematerialųjį turtą</u> .....	30
<u>3 priedas. Materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį</u> .....	31
<u>4 priedas. Kita informacija apie materialųjį turtą</u> .....	35
<u>5 priedas. Materialiojo turto nuvertėjimo nuostolių informacija</u> .....	36
<u>6 priedas. Materialiojo turto vertė pagal grupes</u> .....	37
<u>7 priedas. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje</u> .....	38
<u>8 priedas. Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė</u> .....	42
<u>9 priedas. Pagal panaudos sutartis gauto turto informacija</u> .....	43
<u>10 priedas. Kita informacija apie materialųjį turtą</u> .....	44
<u>11 priedas. Kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)</u> .....	45
<u>12 priedas. Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį</u> .....	46
<u>13 priedas. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto pokyčiai</u> .....	48
<u>14 priedas. Biologinis turtas pagal paskirtis</u> .....	51
<u>15 priedas. Biologinis turtas įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį</u> .....	52
<u>16 priedas. Atsargų vertė pagal grupes</u> .....	53
<u>17 priedas. Valstybei nuosavybės teise priklausančių atsargų balansinė vertė</u> .....	54
<u>18 priedas. Informacija apie išankstinius apmokėjimus</u> .....	55
<u>19 priedas. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas</u> .....	56
<u>20 priedas. Po vienerių metų gautinos sumos</u> .....	57
<u>21 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį</u> .....	58
<u>22 priedas. Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį</u> .....	61
<u>23 priedas. Gautos paskolos pagal grąžinimo laikotarpius</u> .....	63
<u>24 priedas. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas</u> .....	64
<u>25 priedas. Atidėjiniai pagal jų paskirtį</u> .....	65
<u>26 priedas. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką</u> .....	68
<u>27 priedas. Kita informacija apie turtą</u> .....	69
<u>28 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas</u> .....	70
<u>29 priedas. Mokesčių sumos pagal atskirą mokestį grynąją vertę</u> .....	71
<u>30 priedas. Pagrindinės veiklos kitos pajamos</u> .....	72
<u>31 priedas. Kitos veikos pajamos ir sąnaudos</u> .....	73
<u>32 priedas. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus</u> .....	74
<u>33 priedas. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus</u> .....	76
<u>34 priedas. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos</u> .....	78
<u>35 priedas. Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis</u> .....	79
<u>36 priedas. Buhalterinė pažyma</u> .....	80
<u>37 priedas. Kontrolės ataskaitos</u> .....	81

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>66.844,43</b>	<b>68.576,48</b>
I	Nematerialusis turtas	P03	122,18	102,51
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		48,65	71,32
I.3	Kitas nematerialusis turtas		21,17	31,19
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		52,35	0,00
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	62.972,40	64.631,51
II.1	Žemė		181,31	137,68
II.2	Pastatai		25.973,06	26.078,51
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		30.274,28	32.927,92
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2.099,72	2.145,26
II.5	Mašinos ir įrenginiai		882,32	908,89
II.6	Transporto priemonės		652,34	561,45
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0,00	0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga		418,67	477,89
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		775,85	709,95
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		1.714,84	683,97
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	3.749,85	3.842,46
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		3.681,96	3.755,62
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		3.681,96	3.755,62
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus			
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		3,47	3,47
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		44,61	61,07
III.4	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		19,82	22,30
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>	<b>P07</b>	<b>23,59</b>	<b>23,59</b>
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>6.345,96</b>	<b>6.100,34</b>
I	Atsargos	P08	689,78	667,86
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		370,68	342,19
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		319,10	325,67
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	94,43	77,49
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	2.037,75	2.176,91
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		599,09	300,55
III.3	Gautinos finansavimo sumos		1,15	11,97
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	446,74	319,90
III.5	Sukauptos gautinos sumos		911,97	1.283,13
III.6	Kitos gautinos sumos		78,80	261,36
IV	Trumpalaikės investicijos	P05	100,75	100,00
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		3.423,25	3.078,08
	<b>IŠ VISO TURTO</b>		<b>73.213,98</b>	<b>74.700,42</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>37.933,70</b>	<b>39.712,91</b>
I	Iš valstybės biudžeto		22.600,91	23.063,83
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		12.726,72	13.432,96
IV	Iš kitų šaltinių		2.606,07	3.216,11
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>5.798,57</b>	<b>5.931,99</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1.829,76	2.594,79
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.698,84	2.419,26
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	3,78	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		127,13	175,54
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3.968,81	3.337,20
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	91,99	66,31
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	758,86	754,69
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	463,39	463,39
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	2,82	3,59
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		42,43	62,15
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		471,15	450,36
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,11	0,02
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	413,28	286,92
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	1.479,46	1.046,11
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	245,32	203,66
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>29.481,71</b>	<b>29.055,52</b>
I	Rezervai		1.954,43	1.910,18
II	Nuosavybės metodo įtaka		-808,61	-734,95
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		28.335,89	27.880,28
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		455,61	821,26
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		27.880,28	27.059,02
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		73.213,98	74.700,42

Savivaldybės administracijos direktorius  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Eugenijus Lunskis  
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja  
(vriausiasis buhalteris (bhalteris). ieieju privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Genė Šarkiūnienė  
(vardas ir pavardė)

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejes ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>41.801,11</b>	<b>40.271,88</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		19.479,28	19.058,84
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		22.321,82	21.213,05
II.1	Mokesčių pajamos	P19	16.319,57	15.563,50
II.1.1	Pelno ir pajamų		15.106,91	14.556,96
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		1.212,66	1.006,54
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	6.002,25	5.649,55
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		<b>-41.232,19</b>	<b>-39.386,60</b>
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2.486,16	-2.332,58
II	GYNYBOS		-21,37	-19,86
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-763,94	-883,12
IV	EKONOMIKOS		-4.227,92	-4.059,98
V	APLINKOS APSAUGOS		-636,87	-347,94
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-739,44	-562,01
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-5.586,14	-5.325,64
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-3.175,79	-2.819,42
IX	ŠVIETIMO		-14.091,96	-14.503,32
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-9.502,59	-8.532,73
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>568,92</b>	<b>885,28</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>-93,70</b>	<b>-57,25</b>
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>18,89</b>	<b>156,97</b>
<b>F</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>	<b>P01</b>	<b>-39,77</b>	<b>-143,18</b>
<b>G</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>454,33</b>	<b>841,82</b>
<b>H</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		<b>-73,67</b>	<b>-44,89</b>
<b>I</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>380,66</b>	<b>796,93</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		380,66	796,93
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės administracijos direktorius  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Eugenijus Lunskis  
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Genė Šarkiūnienė  
(vardas ir pavardė)

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	1.924,87		-690,05	27.059,02	28.293,83	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X		-21,27	-21,27	
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-14,69		X	1,13	-13,55	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X	0,06	0,06	
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X	-0,48	-0,48	
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	-44,89	841,82	796,93	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	1.910,18		-734,95	27.880,28	29.055,52	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	44,25		X	1,14	45,39	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X	-73,67	454,33	380,66	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,14	0,14	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	1.954,43		-808,61	28.335,89	29.481,71	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Savivaldybės administracijos direktorius  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (parašas)

Eugenijus Lunskis  
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), ieieju privaloma pagal teisės aktus)

\_\_\_\_\_ (parašas)

Genė Šarkiūnienė  
(vardas ir pavardė)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**  
**PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>2.322,95</b>	<b>4.835,91</b>
I	Iplaukos		37.923,54	38.687,05
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		16.261,34	23.007,39
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		15.674,34	22.459,44
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		468,15	310,14
I.1.3	Iš kitų šaltinių		118,85	237,82
I.2	Iš mokesčių		16.892,82	11.180,01
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		4.326,95	4.236,71
I.5	Gautos palūkanos			
I.6	Kitos įplaukos		442,44	262,94
II	Pervestos lėšos		-1.192,58	-926,68
III	Išmokos		-34.408,01	-32.924,46
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-2.465,94	-2.290,20
III.2	Gynybos		-22,00	-20,06
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-620,66	-597,36
III.4	Ekonomikos		-1.548,66	-1.742,97
III.5	Aplinkos apsaugos		-394,67	-255,14
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-441,69	-483,90
III.7	Sveikatos apsaugos		-4.013,07	-3.893,31
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-2.622,08	-2.473,17
III.9	Švietimo		-13.420,10	-13.043,61
III.10	Socialinės apsaugos		-8.859,13	-8.124,72
<b>B</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>-2.505,23</b>	<b>-3.840,59</b>
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-2.528,22	-3.762,73
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		23,73	21,79
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			0,35
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-0,75	-100,00
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
<b>C</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>527,44</b>	<b>-481,66</b>
I	Iplaukos iš gautų paskolų			
II	Gautų paskolų grąžinimas		-720,41	-684,17
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			-9,89
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		119,67	204,71
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	0,00
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1.128,19	7,69
<b>D</b>	<b>VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>			
<b>I</b>	<b>Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>345,17</b>	<b>513,67</b>
<b>II</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>		<b>3.078,08</b>	<b>2.564,41</b>
<b>III</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>		<b>3.423,25</b>	<b>3.078,08</b>

Savivaldybės administracijos direktorius  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Eugenijus Luskis  
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Genė Šarkiūnienė  
(vardas ir pavardė)

# KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## I. BENDROJI DALIS

Savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 metų gruodžio 31 d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Šis ataskaitų rinkinys parengtas naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau - VSAKIS). Ataskaitose teikiama lyginamoji 2016 metų informacija.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 dieną:

- 48 biudžetinių įstaigų;
- 2 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (sveikatos priežiūros viešosios įstaigos);
- Savivaldybės išdo.

Ataskaitiniais metais baigė veiklą Panevėžio r. Geležių pagrindinė mokykla, likučius perduodant kitiems subjektams: mokykloms, savivaldybės administracijai. Geležių mokykla finansinių ataskaitų duomenis ir eliminavimo informaciją VSAKIS pateikė tarpiniame duomenų pateikimo laikotarpyje (2017.01), tačiau visa reikalinga informacija patenka į metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių nuosavas kapitalas:

- kontroliuojama viešoji įstaiga, nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų – VšĮ Velžio komunalinis ūkis, kurioje savivaldybei priklauso 100 proc. akcijų;
- penki asocijuotieji subjektai, kuriuose savivaldybei priklauso mažiau nei 50 proc. akcijų arba dalininko kapitalo arba kai keli viešojo sektoriaus subjektai kartu tiesiogiai ar netiesiogiai įgyvendina savivaldybės dalininko teises į tą patį asocijuotąjį subjektą ir bendra nuosavybės vertybinių popierių dalis yra didesnė nei 20 proc.;
- kiti subjektai, - VšĮ Bistrampolio dvaras, kuriame investicijos dydis laikotarpio pabaigoje buvo 2,90 tūkst. eurų ir AB „Amilina“ – 0,57 tūkst. eurų.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus tik kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas patvirtintas administracijos direktoriaus 2017 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. A1-309 ir pateiktas finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-33 patvirtintoje 2017 m. konsolidavimo schemoje. Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui.

Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektų grupė yra laikoma ekonominiu vienetu, todėl viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai yra eliminuojami. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose rodomi tik ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančiais viešojo sektoriaus subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas). Šiame finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie Savivaldybės subjektų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą 2017 finansinių metų paskutinės dienos būklei, ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, pinigų įplaukas ir išmokas.

2017 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2319 darbuotojų.



## II. APSKAITOS POLITIKA

### Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Panevėžio rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

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

Administracijos direktoriaus 2012 m. kovo 7 d. įsakymu Nr. A-215 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijaus nustatymo“ konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas 0,1 proc. rajono viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, tai sudaro 73,2 tūkst. eurų.

### Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

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

### Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais eurų.

### Nematerialusis turtas

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

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

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

Nematerialiojo turto amortizacijos minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas):

- programinė įranga ir jos licencijos 1-3 metai;

- kitas nematerialusis turtas 2-10 metų.

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

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

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

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį yra skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas nurašomas, perleidžiamas arba apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Materialiojo turto nusidėvėjimo minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas):

- pastatai 4-140 metų;
- infrastruktūros ir kiti statiniai 5-100 metų;
- mašinos ir įrenginiai 2-40 metų;
- transporto priemonės 3-15 metų;
- baldai ir biuro įranga 3-12 metų;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas 1-50 metų.

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

Žemė, nekilnojamąsias, kilnojamąsias kultūros vertybės ir kitos vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio ilgalaikio materialiojo turto vertė, rodomos tikrąja verte. Tikrosios vertės pokytis rodomas tikrosios vertės rezerve.

Neriboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas, priskiriamas prie ilgalaikio materialiojo turto.

### **Biologinis turtas**

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

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas skirstomas į grupes:

- žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas (gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti arba gauti naują biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją: medžiai, vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);
- ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

## **Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai**

Ūkinės operacijos, susiję su finansiniu turtu ir įsipareigojimais, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-uju VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-uju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

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

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

- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąją vertę;
- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

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

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

### **Atsargos**

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

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

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

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

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

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

### **Išankstiniai apmokėjimai**

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

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

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

## **Per vienerius metus gautinos sumos**

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinio ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- gautinas trumpalaikes finansines sumas (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);

- gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
- gautinas finansavimo sumas;
- gautinas sumas už turto naudojimą parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;
- kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai palūkanos, dividendai, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

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

## **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

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

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

## **Turto perdavimo sutartys**

### *Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)*

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

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo ar patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimui skaičiuoti. Jei finansinės nuomos sutartyje nenumatyta, kad nuosavybės teisė į turtą finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnę iš šių laikotarpių: sutartyje nustatytą finansinės nuomos laikotarpį arba turto naudingo tarnavimo laiką.

Nutraukus sutartį, finansinės nuomos paslaugos gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti finansinės nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami kaip ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai. Veiklos

nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokesčiai nustatomas nelygiomis sumomis.

Išsinuomoto turto paprastojo remonto ir eksploataavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Išsinuomoto turto esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja.

#### *Panauda*

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploataavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis; esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

#### *Patikėjimo teisė*

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

### **Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos**

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

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

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

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

### **Atidėjiniai**

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

### **Pajamos**

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

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

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kurio įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jeigu mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

Visos pajamos veiklos ataskaitai sudaryti skirstomos į:

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

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

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

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

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

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

## **Sąnaudos**

Sąnaudų apskaita vedama vadovaujantis 11 VSAFAS „Sąnaudos“ nurodytais principais, metodais ir taisyklėmis. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

Pagal pobūdį pagrindinės veiklos sąnaudos skirstomos:

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

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

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

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

## **Segmentai**

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

Segmentai išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektoriaus;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos priežiūros;
- poilsio, kultūros ir religijos;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

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

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

## **Operacijos užsienio valiuta**

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

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

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

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

## **Nuosavybės metodo įtaka**

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

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

### **III. PASTABOS**

#### **Nematerialusis turtas (P03)**

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimo savikaina – 1963,80 tūkst. eurų, sukaupta amortizacija – 1832,72 tūkst. eurų, likutinė vertė – 122,18 tūkst. eurų:

Programinė įranga ir licencijos – 1030,02 tūkst. eurų, sukaupta amortizacija – 981,36 tūkst. eurų, likutinė vertė – 48,65 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį programinės įrangos ir licencijų pirkti už 6,65 tūkst. eurų, neatlygintinai gauta už 14,77 tūkst. eurų, nurašyta – 19,36 tūkst. eurų. Didžiausią dalį programinės įrangos turi Panevėžio rajono savivaldybės administracija, kurios apskaitoje likutinė vertė metų pabaigoje – 45,84 tūkst. eurų. Per ataskaitinius metus programinės įrangos neatlygintinai gauta už 14,77 tūkst. eurų, tai Panevėžio rajono savivaldybės administracija gavo iš Vidaus reikalų ministerijos suderintuvą buhalterinei apskaitai EPS „Webpartner“.

Kitas nematerialus turtas – 878,40 tūkst. eurų (topografinės nuotraukos, žemėlapių originalai, rajono detalieji ir specialieji planai, geodezinių tinklų planai, kadastrinių matavimų ir teisinių registracijų bylos), sukaupta amortizacija – 851,36 tūkst. eurų, likutinė vertė metų pabaigoje – 21,17 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį kito nematerialaus turto įsigyta už 42,73 tūkst. eurų, nurašyta – 6,74 tūkst. eurų. Dėl pergrupavimų kitas nematerialus turtas konsoliduota verte sumažėjo 103,82 tūkst. eurų. Panevėžio rajono savivaldybės administracija atliko pergrupavimą, t.y. dvi kadastrinių matavimų bylas Montvydų k., kurių vertė 188,54 tūkst. eurų, pergrupavo į 2071001 sąsk. – turtas, skirtas pardavimui.

Nebaigti projektai – 55,38 tūkst. eurų, nuvertėjimas 3,03 tūkst. eurų, likutinė vertė – 52,35 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo nebaigtų projektų įsigijimo savikaina 51,19 tūkst. eurų. Atliktas Vadoklių mstl. kapinių išplėtimo techninis projektas ir ekspertizė už 41,80 tūkst. eurų, taip pat atlikti pergrupavimai, kurių konsoliduota vertė 15,04 tūkst. eurų.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 1 121,22 tūkst. eurų, 2 priedas.

#### **Ilgalaikis materialusis turtas (P04)**

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 3 priede.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 151 452,64 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 89 614,93 tūkst. eurų, likutinė vertė – 62 972,40 tūkst. eurų. Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 30 274,28 tūkst. eurų, pastatai – 25 973,05 tūkst. eurų.

Žemės vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 181,31 tūkst. eurų. Žemės sklypą, kurio vertė 4,05 tūkst. eurų turi Miežiškių kultūros centras ir Panevėžio rajono savivaldybės administracija bendroje sumoje – 177,26 tūkst. eurų. Žemės vertė ataskaitiniais metais padidėjo 44,25 tūkst. eurų



dėl žemės tikrosios vertės padidėjimo. Žemės tikrosios vertės pasikeitimas apskaičiuotas remiantis VI Valstybės registro centro 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 576,89 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 705,57 tūkst. eurų, likutinė vertė – 1 867,96 tūkst. eurų. Dėl atliktų pergrupavimų apskaitoje gyvenamųjų pastatų vertė padidėjo 31,94 tūkst. eurų, įsigytų ataskaitiniais metais gyvenamųjų pastatų vertė – 81,62 tūkst. eurų. Vertė padidėjo dėl atliktų esminio pagerinimo darbų socialiniuose būstuose ir kituose namuose – 49,85 tūkst. eurų ir dėl daugiabučiuose namuose renovuotų socialinių būstų rekonstrukcijos – 31,59 tūkst. eurų.

Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje – 38 836,44 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 14 029,60 tūkst. eurų, likutinė vertė – 24 105,09 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 196,22 tūkst. eurų, neatlygintinai gauto turto vertė – 248,50 tūkst. eurų, perduoto turto vertė – 248,50 tūkst. eurų. Tiek gauto, tiek perduoto turto vertė 248,50 tūkst. eurų, tai Raguvos lopšelis-darželis „Skruzdėliukas“ perdavė darželio pastatą Administracijai. Ši perdavimo operacija konsoliduotos negyvenamųjų pastatų vertės nepadidino, nes ta pati suma tiek gauta, tiek perduota. Švietimo įstaigos atliko mokyklų pastatų esminio pagerinimo darbus ir padidino negyvenamųjų pastatų vertę: buvo apšiltintas Pajstrio J.Zikaro gimnazijos ikimokyklinio ugdymo grupės pastatas už 34,86 tūkst. eurų, Upytės A.Belazaro pagrindinė mokykla suremontavo mokyklos stogą ir apšiltino fasadą už 30,10 tūkst. eurų, Smilgių gimnazija atliko mokyklos stogo remonto darbus už 29,88 tūkst. eurų. Pajstrio kultūros centras pakeitė Bernatonių padalinio stogą už 47,12 tūkst. eurų, administracija seniūnijų administraciniuose pastatuose atliko esminio pagerinimo darbus ir padidino negyvenamųjų pastatų vertę – 12,64 tūkst. eurų. Tarpusavio perdavimas t.y. Geležių pagrindinės mokyklos pastato perdavimas po likvidavimo Administracijai (434,72 tūkst. eurų) eliminuotas ir konsoliduotoje ataskaitoje neregistruojamas.

Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje – 98 688,16 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 68 333,89 tūkst. eurų, likutinė vertė – 30 274,28 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 131,96 tūkst. eurų, nemokamai gauta – 122,59 tūkst. eurų. Dėl atliktų pergrupavimų apskaitoje infrastruktūros ir kitų statinių vertė padidėjo 515,57 tūkst. eurų, nurašyta turto – 154,06 tūkst. eurų. Beveik visi pasikeitimai infrastruktūros ir kitų statinių grupėje vyko Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje. Administracija pirko turto už 119,66 tūkst. eurų, neatlygintinai gavo – 138,70 tūkst. eurų, pergrupavo – 504,88 tūkst. eurų, nurašė – 151,81 tūkst. eurų. Administracijos įsigytų infrastruktūros ir kitų statinių pagrindinę dalį sudarė apšvietimo tinklų pertvarkymo darbai – 70,67 tūkst. eurų, kelių, gatvių ir šaligatvių paprastojo remonto darbų vertė, priskirta esminio pagerinimo darbų vertei – 162,54 tūkst. eurų. Pergrupavimai, tai iš nebaigtos statybos bei kitų balansinių sąskaitų atlikti pertvarkymai.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2099,72 tūkst. eurų. Nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina 2017 m. gruodžio 31 d. – 219,10 tūkst. eurų, tikroji vertė – 3 761,26 tūkst. eurų, nuvertėjimas – (1880,63) tūkst. eurų, pergrupavimai – 1851,55 tūkst. eurų.

Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 927,21 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 2 044,89 tūkst. eurų, likutinė vertė – 882,32 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 126,39 tūkst. eurų, nurašyta turto – 28,34 tūkst. eurų. Agdministracija pirko žolės šienavimo techniką, bei kitus įrenginius už 21,52 tūkst. eurų, VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika pirko medicininę įrangą už 74,72 tūkst. eurų, įrenginius už 3,64 tūkst. eurų, likusi suma – įvairių mašinų ir įrenginių grupei priklausančio ilgalaikio turto pirkimai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos.

Transporto priemonių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 349,62 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 1 697,28 tūkst. eurų, likutinė vertė – 652,34 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 224,08 tūkst. eurų, neatlygintinai gauta turto – 35,49 tūkst. eurų, pergrupuota turto – (116,32) tūkst. eurų, nurašyta – 5,98 tūkst. eurų. Panevėžio rajono savivaldybės administracija nemokamai gavo mokyklinį autobusą IVECO DAILY iš Švietimo ir

mokslo ministerijos už 35,49 tūkst. eurų, kuri perdavė Karsakiškio Strazdelio pagrindinei mokyklai. Administracija pirkto transporto priemones už 74,38 tūkst. eurų, Panevėžio rajono socialinių paslaugų centras už 68,87 tūkst. eurų, VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika už 61,33 tūkst. eurų, Miežiškių pagrindinė mokykla už 19,50 tūkst. eurų. Pergrupavimas, kuris sumažino šios ilgalaikio materialaus turto grupės vertę 116,32 tūkst. eurų atliktas Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje.

Baldų ir biuro įrangos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 534,78 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 2 116,12 tūkst. eurų, likutinė vertė – 418,67 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirktas turto už 99,59 tūkst. eurų, nurašyta turto – 129,39 tūkst. eurų. Paįstrijo J. Zikaro gimnazijai aktyvios klasės įrengimas kainavo 30,10 tūkst. eurų, VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika pirkto turto už 21,19 tūkst. eurų, Panevėžio rajono savivaldybės administracija pirkto turto už 28,12 tūkst. eurų, likusi suma – baldų ir biuro įrangos grupei priklausančio ilgalaikio turto pirkimai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos.

Kitos vertybės – Panevėžio rajono savivaldybės bibliotekos knygų fondas. Jų likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 566,89 tūkst. eurų. Įsigyta per ataskaitinį laikotarpį knygų už 44,41 tūkst. eurų: pirktas – 28,78 tūkst. eurų, neatlygintinai gauta – 15,63 tūkst. eurų. Knygoms nusidėvėjimas neskaiciuojamas, nurašyta knygų už 4,12 tūkst. eurų.

Kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 893,18 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 684,21 tūkst. eurų, likutinė vertė – 208,96 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirktas turto už 32,09 tūkst. eurų, pergrupuota – (30,33) tūkst. eurų. Panevėžio rajono savivaldybės administracija pirkto turto už 10,70 tūkst. eurų, likusi suma – kito ilgalaikio materialaus turto grupei priklausančio ilgalaikio turto pirkimai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos.

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 708,89 tūkst. eurų. Didžiausia dalis šio turto apskaityta Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje – 1 674,86 tūkst. eurų. Administracijoje apskaityti šie nebaigti investiciniai projektai:

Kraštovaizdžio apsaugos priemonių įgyvendinimas Panevėžio rajone – 30,35 tūkst. eurų;  
Geriamojo vandens tiekimo sistemų statyba 5 kaimuose Panevėžio raj. – 41,28 tūkst. eurų;  
Gyvenimo kokybės ir aplinkos gerinimas „Velžyje“ – 33,43 tūkst. eurų;  
Berniūnų k. Jaunimo g. ir Vyčių k. Savanorių g. statyba – 39,75 tūkst. eurų;  
Kiti projektai – 48,52 tūkst. eurų.

Esminio pagerinimo darbų likutis Administracijoje, tai kelių, gatvių ir šaligatvių rekonstravimas ir remontas – 1 022,59 tūkst. eurų.

Aiškinamojo rašto 4 priede pateikta kita informacija apie konsoliduotą materialųjį turtą.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma – 3,17 tūkst. eurų (5 priedas). Turto nuvertėjimo apskaičiavimą reglamentuoja 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Informacija apie vertybes, apskaitoje užregistruotas simboline vieno euro verte, pateikta aiškinamojo rašto 6 priede.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 15 278,50 tūkst. eurų. Informacija pateikta šio aiškinamojo rašto 7 priede.

Informacija apie išnuomoto veiklos nuoma turto balansinę vertę pateikta 8 priede, informacija apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pateikta 9 priede. Kita informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą pateikta 10 priede.

## **Finansinis turtas (P05, P06)**

Ilgalaikio finansinio turto konsoliduota vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3 749,85

tūkst. eurų. Finansinį turtą turi Panevėžio rajono savivaldybės administracija – 3 868,19 tūkst. eurų (investicijos į nuosavybės vertybinius popierius 3 823,13 tūkst. eurų, investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius – 3,47 tūkst. eurų, po vienerių metų gautinos sumos – 41,59 tūkst. eurų). Kitą ilgalaikį finansinį turtą priskaitė Panevėžio rajono priešgaisrinė tarnyba – 19,82 (priskaitytas žalos atlyginimas), Kontrolės ir audito tarnyba – 3,02 tūkst. eurų (po vienerių metų gautinos sumos). Bendra konsoliduota finansinio turto vertė mažesnė 141,17 tūkst. eurų, nes eliminuojamos investicijos į viešąsias įstaigas, priskiriamas prie viešojo sektoriaus subjektų: Panevėžio rajono savivaldybės polikliniką (128,26 tūkst. eurų) ir Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centrą (12,91 tūkst. eurų). Šios įstaigos pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų (sveikatos priežiūros viešosios įstaigos) ir dalyvauja konsolidavimo procese, todėl jų turimas turtas įskaičiuotas į konsoliduotą turtą.

Po vienerių metų gautinos sumos bendroje sumoje 44,61 tūkst. eurų. Tai valstybės tarnautojams priskaitytos atlyginimų kompensacijos 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“: Panevėžio rajono savivaldybės administracija priskaitė 41,59 tūkst. eurų, Kontrolės ir audito tarnyba – 3,02 tūkst. eurų.

Panevėžio rajono savivaldybės administracijos apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio finansinio turto (investicijų) įsigijimo savikaina – 4 671,65 tūkst. eurų, neįvertinus verčių pasikeitimo dėl grynojo turto pasikeitimų:

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus – 141,17 tūkst. eurų;

Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus, VšĮ Velžio komunalinį ūkį – 2 590,32 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį VšĮ Velžio komunalinio ūkio dalininko įnašas nesikeitė;

Investicijos į asocijuotus subjektus – 1 936,69 tūkst. eurų.

Investicijos į kitus subjektus – 3,47 tūkst. eurų (VšĮ Bistrampolio dvaras – 2,90 tūkst. eurų, AB „Amilina“ – 0,57 tūkst. eurų).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuotas investicijų vertės pasikeitimas įvertinant perkainojimo rezervą ir grynąjį turtą (nuostolį arba pelną):

į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus – (984,40) tūkst. eurų, sumažėjimas – 133,34 tūkst. eurų;

į asocijuotuosius subjektus – 139,35 tūkst. eurų, padidėjimas – 59,67 tūkst. eurų;

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-ojo VSAFAS 45 punktą). Investicijų vertės pasikeitimas apskaičiuojamas vadovaujantis pateiktų metinių finansinių ataskaitų duomenimis (pelnas (nuostolis) + perkainojimo rezervo rezultatas), priklausomai nuo turimų investicijų vertės dalies. Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas neskaičiuojamas.

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių, kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) sudaroma sumuojant visų kontroliuojamųjų subjektų finansinės būklės ataskaitas (balanso) finansines eilutes. Kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų jungtinė finansinės būklės ataskaita pateikiama 11 priede.

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 12 priede. Parduoti laikomo finansinio turto vertę 23,29 tūkst. eurų sudaro investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą, kur Savivaldybės nuosavo kapitalo dalis sudaro 0,67 procentus. Savivaldybė neturi jokio poveikio šios įstaigos veiklai.

Aiškinamojo rašto 13 priede pateiktoje informacijoje matome, kad ataskaitiniais metais

įsigyta trumpalaikio finansinio turto – 0,75 tūkst. eurų ir balansinė vertė metų pabaigoje buvo 100,75 tūkst. eurų. Tai VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos 2016 metais padėtas trumpalaikis terminuotas indėlis banke Citadelė. Už jį įstaiga 2017 metais gavo palūkanų – 0,75 tūkst. eurų.

### **Biologinis turtas (P07)**

Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte ir įsigijimo savikaina, vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto 14 ir 15 prieduose.

Iš apskaitos duomenų matome, kad biologinio turto vertė per 2017 m. nepasikeitė ir biologinio turto likutis metų pabaigai buvo 23,59 tūkst. eurų.

### **Atsargos (P08)**

Savivaldybės konsoliduota atsargų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 16 priede.

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš viso buvo 689,78 tūkst. eurų. Iš jų didžiausią dalį sudarė medžiagos ir žaliavos, kurių didžiąją dalį sudaro kuras, tepalai ir ūkinis inventorių, neatiduotas naudojimui – 370,68 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusiais metais, šio turto vertė padidėjo 28,49 tūkst. eurų.

Ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti, apskaitomas likutine verte atsargų sąskaitoje. Jo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 319,10 tūkst. eurų. Šią sumą sudaro virš 30 objektų ir daiktų, skirtų parduoti.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2,13 tūkst. eurų (17 priedas).

### **Išankstiniai apmokėjimai (P09)**

2017 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduota išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 94,43 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, išankstinių apmokėjimų balansinė vertė padidėjo 16,94 tūkst. eurų.

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų, 69,39 tūkst. eurų (73,50 proc.) sudarė kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – tai transporto priemonių ir kito turto draudimas, leidinių prenumerata, išankstiniai mokėjimai už valstybines bei vietines rinkliavas, kitos paslaugos. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti – 1,10 tūkst. eurų. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 21,27 tūkst. eurų (22,60 proc.), tai turto registravimo išlaidos sumokėtos VĮ Registrų centrui, išankstiniai mokėjimai už komunalines paslaugas ir kt. Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams – 2,51 tūkst. eurų, (2,70 proc.) tai išankstiniai priskaitymai ir apmokėjimai darbuotojams už atostogų neišdirbtą laiką. Išankstiniai apmokėjimai už atostogų neišdirbtą laiką 2017 metais sumažėjo beveik perpus.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 18 priede.

### **Per vienerius metus gautinos sumos (P10)**

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 19 priede. 2017 m. gruodžio 31 d. savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė – 2 037,75 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sumažėjo 139,16 tūkst. eurų.

Didžiausia dalis per vienerius metus gautinų sumų, tai sukauptos gautinos sumos – 911,98 tūkst. eurų (44,80 proc.), kurių didžiąją dalį sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos su priskaitymais socialiniam draudimui, sukauptos finansavimo sąnaudos priskaitytos už suteiktas paslaugas,

sunaudotas, bet dar neapmokėtas atsargas ir kt.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 501,28 tūkst. eurų (24,60 proc.), kurių pagrindinę dalį, 365,24 tūkst. eurų sudaro VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš PSDF lėšų, VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro – 31,19 tūkst. eurų gautinos sumos iš Panevėžio teritorinės ligonių kasos. Panevėžio rajono savivaldybės administracija per vienerius metus gautinų sumų priskaitė – 1 101,12 tūkst. eurų, jų nuvertėjimas – 184,60 tūkst. eurų. Gautinos sumos už turto naudojimą – 70,90 tūkst. eurų, sukauptos gautinos sumos – 875,26 tūkst. eurų.

Gautini mokesčiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 599,09 tūkst. eurų (29,40 proc.): gyventojų pajamų mokestis – 594,46 tūkst. eurų, žemės mokestis – 1,30 tūkst. eurų, mokestis už valstybinius gamtos išteklius – 2,44 tūkst. eurų ir kt.

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 189,10 tūkst. eurų:

- 125,63 tūkst. eurų – už padarytą žalą, t.y. sudeginti gyvenamieji pastatai, vogtas turtas. Kadangi nuostolius padarę asmenys paprastai būna nemokūs, tai nuo išieškotinos sumos 139,62 tūkst. eurų nuvertėjimas sudaro net 90,0 proc.

- Gautini delspinigiai už valstybės žemės nuomą (4,03 tūkst. eurų), gautinos sumos sąnaudų atstatymui (0,62) ir kt. sudaro nereikšmingas sumas bendroje nuvertėjimų sumoje.

Po vienerių metų gautinos sumos – 44,61 tūkst. eurų (20 priedas). Tai priskaitytos darbo užmokesčio ir priskaitymų socialiniam draudimui kompensacijos Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje 41,59 tūkst. eurų ir Kontrolės ir audito tarnyboje 3,02 tūkst. eurų, 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“.

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

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

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

Pagrindinės veiklos pinigų srautai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 322,95 tūkst. eurų. Teigiamas rezultatas rodo, kad įplaukos buvo didesnės už pervestas lėšas ir išmokas. Įplaukos per ataskaitinius metus – 37 923,54 tūkst. eurų. Įplaukas sudarė:

- finansavimo sumos kitoms išlaidoms iš valstybės biudžeto – 41,40 proc.;
- įplaukos iš mokesčių – 44,60 proc.;
- gautos įplaukos už suteiktas paslaugas – 11,40 proc.;
- kitos įplaukos (finansavimas iš ES, kitų šaltinių, gautos palūkanos, kitos įplaukos) – 2,60 proc.

Pervestos lėšos kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir kitiems subjektams – 1 192,58 tūkst. eurų.

Pagrindinės veiklos išmokos sudarė 34 408,01 tūkst. eurų. Didžiausia jų dalis teko švietimo funkcijai – 39,00 proc. ir socialinės apsaugos funkcijai – 25,80 proc.

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

teikti viešąsias paslaugas.

Investicinės veiklos pinigų srantai – 2 505,23 tūkst. eurų, susidarė iš ilgalaikio turto įsigijimo – 2 528,22 tūkst. eurų minusavus turto perleidimą – 23,73 tūkst. eurų.

Finansinės veiklos pinigų srantai susidaro dėl viešojo sektoriaus grynojo turto pokyčių, finansavimo ilgalaikiam turtui įsigyti ir paskolintų bei pasiskolintų sumų pokyčių. Finansinės veiklos pinigų srantai rodo, kokių mastu Savivaldybė naudojosi išoriniais finansavimo šaltiniais. Šios veiklos pinigų srantai – 527,44 tūkst. eurų.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3 423,25 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis padidėjo 345,17 tūkst. eurų. Savivaldybės išdo lėšos laikomos AB SEB banko, Luminor Bank AB, „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialo ir UAB „Perlo paslaugos“ bankų sąskaitose.

Dėl akcinei bendrovei bankui „Snoras“ pritaikyto veiklos apribojimo ir banko licencijos atšaukimo, įšaldytos 482,71 tūkst. eurų mokinio krepšelio lėšos. Savivaldybė negali disponuoti savo lėšomis, esančiomis banke „Snoras“, apskaičiuotas šių pinigų 100 proc. nuvertėjimas: pinigai iš savivaldybės biudžeto – 5,47 tūkst. eurų, pinigai iš kitų šaltinių – 583,09 tūkst. eurų.

### **Finansavimo sumos (P12)**

Informacija apie savivaldybės konsoliduotas finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 21 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų bendras likutis – 37 933,70 tūkst. eurų: iš valstybės biudžeto – 22 600,91 tūkst. eurų, iš Europos Sąjungos lėšų – 12 726,72 tūkst. eurų, iš kitų šaltinių – 2 606,07 tūkst. eurų. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto konsoliduotose ataskaitose neturi likti - visos sumos yra eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose.

Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos finansavimo sąnaudos – 16 406,39 tūkst. eurų, finansavimo pajamoms iš savivaldybės biudžeto kompensuoti. Palyginus su praeitais metais finansavimo sąnaudos padidėjo 1 307,74 tūkst. eurų.

### **Finansiniai įsipareigojimai (P13, P14)**

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

Informacija apie ilgalaikius finansinius įsipareigojimus pateikta 22 priede. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 698,84 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo prisiimta naujų ilgalaikių paskolų investiciniams projektams vykdyti, gražinta – 720,41 tūkst. eurų paskolų.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 201,93 tūkst. eurų, tai ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis. Šią sumą savivaldybė turės gražinti 2018 metais.

Ataskaitinių metų apskaitoje kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 147,46 tūkst. eurų. Tai Panevėžio rajono priešgaisrinei tarnybai Panevėžio apygardos teismo nuosprendžiu Nr. 2-592-425/2015 paskirtas žalos atlyginimas, kurį įstaiga turės gražinti per 10 metų – 85,15 tūkst. eurų. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – tai priskaitytos darbo užmokesčio ir priskaitymų socialiniam draudimui kompensacijos Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje 41,39 tūkst. eurų ir Kontrolės ir audito tarnyboje 3,02 tūkst. eurų ir kt.

Informacija apie paskolas pagal jų įvykdymo terminus pateikta 23 priede. Paskolos, ilgesnis kaip penkeri metai – 1 265,61 tūkst. eurų. 2011 m. paimta 463,39 tūkst. eurų trumpalaikė paskola iš Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto apyvartinių lėšų savivaldybės biudžeto laikinam

pajamų trūkumui padengti, ši paskola 2017 m. negražinta (24 priedas).

2017 m. pabaigoje Savivaldybėje buvo registruoti atidėjiniai diskontuota verte – 95,77 tūkst. eurų (25-26 priedai). Trumpalaikius atidėjinius (91,83 tūkst. eurų) suformavo VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika. Atidėjinių paskirtis – priedai už gerus darbo rezultatus 2017 metais: 70,00 tūkst. eurų atlyginimams, 21,83 tūkst. eurų įmokoms sodrai.

Savivaldybė nėra suteikusi garantijų dėl paskolų. Panevėžio rajono savivaldybės taryba 2016-12-22 sprendimu Nr. T-214 suteikė garantiją VšĮ Velžio komunaliniam ūkiui dėl ilgalaikės paskolos investiciniam projektui finansuoti 1 170,82 tūkst. eurų sumai paėmimo, tačiau 2017-12-31 ši paskola dar nebuvo paimta.

Informacija apie nuomą, veiklos nuomą, panaudą pateikta 27 priede. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė – 1 776,70 tūkst. eurų.

### **Trumpalaikės mokėtinios sumos (P17)**

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 28 priede.

2017 m. pabaigoje trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė – 2 140,88 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė padidėjo 600,60 tūkst. eurų. Tiekėjams mokėtinios sumos – 413,28 tūkst. eurų (19,30 proc.), palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena padidėjo 126,36 tūkst. eurų. Padidėjimas susidarė dėl Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje likusios nesumokėtos 118,55 tūkst. eurų sumos UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centrui (toliau – PRAC). PRAC išrašė sąskaitą apmokėjimui už administravimo paslaugas, tačiau faktiškai surinktos vietinės rinkliavos lėšos į izdo sąskaitą nebuvo gautos.

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 1 024,85 tūkst. eurų (47,90 proc.), kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 127,73 tūkst. eurų (6,00 proc.). Kitos sukauptos mokėtinios sumos – 441,81 tūkst. eurų, palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena padidėjo 362,92 tūkst. eurų.

31,89 tūkst. eurų gautų išankstinių mokėjimų – tėvų permokos už vaikų išlaikymą vaikų darželiuose, avansu sumokėta už socialinio būsto ir kitų patalpų nuomą, kiti išankstiniai mokėjimai.

### **Mokesčių pajamos (P19)**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokesčių pajamos bendrąja verte sudarė 16 319,57 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusiais metais mokesčių pajamos padidėjo 756,07 tūkst. eurų. Informacija apie mokesčių pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto 29 priede.

Gyventojų pajamų mokestis sudarė 92,60 proc. visų mokesčių pajamų – 15 106,91 tūkst. eurų. Gyventojų pajamų mokestis pervestas iš Valstybinės mokesčių inspekcijos.

Likusius 7,40 procento gautų mokesčių sudarė pajamos iš turto mokesčių – 1 029,46 tūkst. eurų: žemės mokestis – 815,26 tūkst. eurų, paveldimo turto mokestis – 14,39 tūkst. eurų, nekilnojamo turto mokestis – 199,81 tūkst. eurų. Pajamos iš kitų mokesčių – 183,20 tūkst. eurų (1,20 proc.): už valstybinius gamtos išteklius 135,53 tūkst. eurų ir už aplinkos teršimą 47,67 tūkst. eurų.

### **Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (P21)**

Informacija apie 2017 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 30 - 31 prieduose.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos grynąja verte 2017 metais – 6 002,25 tūkst. eurų, palyginus su praeitais metais padidėjo 352,73 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos kitų pajamų 98,90

proc., t.y. 5 935,26 tūkst. eurų sudarė apskaičiuotos suteiktų paslaugų pajamos. Tai poliklinikos sveikatos priežiūros ir globos namų pajamos iš asmens sveikatos priežiūros ir globos, pajamos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigose ir kitos švietimo įstaigų pajamos už kursus, seminarus bei kultūros įstaigų pajamos už kultūros renginius, pajamos už socialinių būstų bei kitų patalpų nuomą. Pajamos iš rinkliavų – 57,92 tūkst. eurų, t.y. 1,00 proc. visų pajamų.

Kitos veiklos pajamos – 70,06 tūkst. eurų. Tai pajamos už kito ilgalaikio turto nuomą – 33,74 tūkst. eurų, kitos pajamos – 18,18 tūkst. eurų, pajamos, gautos iš administracinių baudų – 1,07 tūkst. eurų, apskaičiuotas pelnas iš turto pardavimo – 16,80 tūkst. eurų bei kitos – 0,28 tūkst. eurų. Kitos veiklos sąnaudos – 163,77 tūkst. eurų. Tai priskaitytos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos turto, perduoto panaudai neviešojo sektoriaus subjektams – 155,93 tūkst. eurų, paslaugų sąnaudos – 1,29 tūkst. eurų.

### **Pagrindinės veiklos sąnaudos (P02)**

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindines valstybės funkcijas.

Šio aiškinamojo rašto 32 priede detalizuojamos Savivaldybės 2017 m. patirtos sąnaudos pagal valstybės funkcijas ir ekonominę klasifikaciją. 2017 m. iš viso buvo patirta 41 232,19 tūkst. eurų pagrindinės veiklos sąnaudų, iš jų 34,18 proc. tenka švietimo, 23,10 proc. - socialinės apsaugos, 13,60 proc. – sveikatos apsaugos funkcijoms.

Viešojo sektoriaus subjektai darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms apmokėti skyrė 21 900,49 tūkst. eurų sąnaudų (53,20 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai – 10 770,20 tūkst. eurų (49,20 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų);
- sveikatos apsaugos funkcijai – 4 513,61 tūkst. eurų (20,60 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų). Atsižvelgiant į tai, kad į savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota ne iš savivaldybės ar valstybės lėšų, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą. Per 2017 m. buvo apskaičiuota 4 397,28 tūkst. eurų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų. Tai sudaro 10,70 proc. visų sąnaudų. Šių sąnaudų struktūros analizė rodo, kad didžiausia dalis – 62,70 proc., t.y. 2 753,41 tūkst. eurų tenka ekonomikos segmentui.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4,20 proc. visų sąnaudų (1 731,05 tūkst. eurų). Daugiausiai šių sąnaudų patyrė švietimo (48,88 proc.), poilsio, kultūros ir religijos (13,60 proc.) ir sveikatos apsaugos (8,80 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė tik 0,40 proc. visų savivaldybės sąnaudų. Šių sąnaudų konsoliduota suma – 129,19 tūkst. eurų. Daugiausia (71,40 proc.) komandiruočių sąnaudų tenka švietimo funkcijai, 8,00 proc. bendrąsias valstybės paslaugas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams ir 11,80 proc. poilsio, kultūros ir religijos funkcijas atliekantiems darbuotojams.

Transporto sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1,70 proc. visų savivaldybės sąnaudų – 675,43 tūkst. eurų. Transporto sąnaudų daugiausiai tenka švietimo funkcijai 403,55 tūkst. eurų (59,80 proc.), bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai 8,00 proc.



Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 0,20 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausia kvalifikacijos kėlimo sąnaudų teko taip pat švietimo paslaugas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams – 37,80 proc. ir bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai – 25,00 proc.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudarė 3,40 proc. visų sąnaudų (1 392,10 tūkst. eurų). Daugiausia paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų (66,00 proc.) patyrė ekonomikos funkciją vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, parodantis ilgalaikio turto, atsargų, ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2017 metus. Šios sąnaudos ataskaitiniais metais sudarė 0,3 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausia nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudų teko ekonomikos segmentui (76,60 proc.).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo užregistruota 1 583,23 tūkst. eurų sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų. Tai sudarė 3,90 proc. visų konsoliduotų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausia šių sąnaudų teko švietimo funkcijai (46,30 proc.) ir sveikatos apsaugos funkcijai (26,50 proc.).

Socialinių išmokų sąnaudų straipsnyje parodytos tik iš valstybės biudžeto mokamų socialinių išmokų sąnaudos. Šios sąnaudos sudaro 15,65 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų, t.y. 6 162,67 tūkst. eurų. Didžiausia šių sąnaudų dalis (99,10 proc.) teko socialinės apsaugos funkcijai.

Daugiausia nuomos sąnaudų teko bendrąsias valstybės paslaugas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (59,80 proc.). Iš viso nuomos sąnaudos sudaro tik 0,01 proc. nuo visų konsoliduotų pagrindinės veiklos sąnaudų, tai yra 5,44 tūkst. eurų.

Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sudaro 3,40 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų (1 428,14 tūkst. eurų). Daugiausia šių sąnaudų patyrė švietimo (20,80 proc.) ir poilsio, kultūros ir religijos (15,60 proc.) funkcijas atliekančios viešojo sektoriaus subjektai.

Informacija apie praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje patirtas sąnaudas pateikta 33 priede.

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

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

### **Finansinės investicinės veiklos rezultatas (P23)**

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 34 priede.

Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2017 m. – 65,44 tūkst. eurų, sąnaudos – 46,56 tūkst. eurų. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų didžiąją dalį sudarė baudų ir delspinigių pajamos – 26,92 tūkst. eurų ir ataskaitiniais metais gauti dividendai – 36,38 tūkst. eurų.

Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, tai finansinės paslaugos pervedant socialines išmokas ir kitas įmokas (banko, pašto, kitų subjektų, vykdančių lėšų pervedimus) – 0,10 tūkst. eurų. Palūkanų sąnaudos ataskaitiniais metais – 46,40 tūkst. eurų ir palyginus su praeitais metais sumažėjo 11,14 tūkst. eurų.

### **Grynasis turtas (P18)**

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės

atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Savivaldybės grynasis turtas 2017 metų pabaigoje – 29 481,71 tūkst. eurų ir palyginus su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena padidėjo 426,19 tūkst. eurų. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 40,20 procentus nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei padengus visus Savivaldybės įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka – (808,61) tūkst. eurų. Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultata, tenkanti Savivaldybei. Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka – (73,67) tūkst. eurų:

- kontroliuojamų neviešojo sektoriaus subjektų nuostolis – (133,34) tūkst. eurų (VŠĮ Velžio komunalinis ūkis);
- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai pelnas – 227,11 tūkst. eurų;
- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai nuostolis – (131,06) tūkst. eurų;
- priskaityti dividendai – (36,38) tūkst. eurų mažina nuosavybės metodo įtaką.

Tikrosios vertės rezervas – 1 954,43 tūkst. eurų. Tai savivaldybės žemės sklypų tikroji vertė, perskaičiuota vadovaujantis 2017 m. gruodžio 31 d. rinkos kainų duomenimis – 44,72 tūkst. eurų bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė – 1 909,71 tūkst. eurų.

Sukauptas perviršis – 28 335,89 tūkst. eurų. Ankstesnių metų perviršis – 27 880,28 tūkst. eurų ir einamųjų metų perviršis – 455,61 tūkst. eurų.

#### **Finansinės rizikos valdymas (P24)**

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis pateikta 35 priede. Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5 702,41 tūkst. eurų. Tai sudaro 7,70 proc. nuo visos konsoliduoto turto vertės. Palyginus su praėjusiais metais įsipareigojimų balansinė vertė sumažėjo 163,32 tūkst. eurų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybė neturėjo finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta.

#### **Apskaitos klaidų taisymas (P01)**

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka – (39,77) tūkst. eurų. Savivaldybės administracijos ankstesnių metų taisytos klaidos – (19,38) tūkst. eurų, savivaldybės išdo – (21,38) tūkst. eurų.

Rengiant 2017 metų finansines ataskaitas Panevėžio rajono savivaldybės administracija ištaisė ankstesniais metais padarytas klaidas dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų sumažinimo, atlikus ilgalaikio turto pergrupavimus, sumažino nuvertėjimo sąnaudas ir atliko kitus taisymus, kurių sumos yra nereikšmingos.

Savivaldybės išdas apskaitoje mažino sukauptas gautinas gražintinas finansavimo sumas – 21,38 tūkst. eurų. Taisymai atlikti dėl nuvertėjimo, kurį priskaitė savivaldybės administracija. Kadangi išdas negali priskaityti nuvertėjimo, ši suma tikslinama per esminių apskaitos klaidų taisymą.

Savivaldybės administracijos direktorius

Eugenijus Lunskis

Finansų skyriaus vedėja

Genė Šarkiūnienė

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**P3 Nematerialusis turtas**

**NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)
1	2	3	4	5
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		913,80	
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		21,42	
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		6,65	
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		14,77	
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-19,61	
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto		-0,25	
3.3	Nurašyto		-19,36	
4	Pergrupavimai (+/-)		114,41	
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		1.030,02	
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-842,48	
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	0,00	
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-44,08	
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	19,60	
10.1	Parduoto	X		
10.2	Perduoto	X	0,25	
10.3	Nurašyto	X	19,36	
11	Pergrupavimai (+/-)	X	-114,41	
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X		
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-981,36	
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma			
18.1	Parduoto			
18.2	Perduoto			
18.3	Nurašyto			
19	Pergrupavimai (+/-)			
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)			
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		48,65	
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		71,32	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

\* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

**P3 Nematerialusis turtas**

Eil. Nr.	Straipsniai	Kitas nematerialusis turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai
		Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai
1	2	6	7	8
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		946,03	4,19
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		42,93	15,04
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		42,93	15,04
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina			
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-6,74	
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto			
3.3	Nurašyto		-6,74	
4	Pergrupavimai (+/-)		-103,82	36,15
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		878,40	55,38
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-908,97	X
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X		X
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-12,24	X
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	6,25	X
10.1	Parduoto	X		X
10.2	Perduoto	X		X
10.3	Nurašyto	X	6,25	X
11	Pergrupavimai (+/-)	X	63,61	X
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X		X
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-851,36	X
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-5,87	-4,19
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			1,16
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma			
18.1	Parduoto			
18.2	Perduoto			
18.3	Nurašyto			
19	Pergrupavimai (+/-)			
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		-5,87	-3,03
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		21,17	52,35
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		31,19	0,00

**P3 Nematerialusis turtas**

Eil. Nr.	Straipsniai	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Prestizas	Iš viso
		Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	9	10	11
1	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			1.864,02
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį			79,39
2.1	Pirkto turto išigijimo savikaina			64,62
2.2	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina			14,77
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį			-26,35
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto			-0,25
3.3	Nurašyto			-26,10
4	Pergrupavimai (+/-)			46,74
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)			1.963,80
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-1.751,45
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X		0,00
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X		-56,32
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X		25,85
10.1	Parduoto	X		
10.2	Perduoto	X		0,25
10.3	Nurašyto	X		25,60
11	Pergrupavimai (+/-)	X		-50,80
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X		
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X		-1.832,72
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje			-10,06
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį			1,16
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma			
18.1	Parduoto			
18.2	Perduoto			
18.3	Nurašyto			
19	Pergrupavimai (+/-)			
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)			-8,90
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)			122,18
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)			102,51

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.121,22	1.130,93

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro :

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė pagal turto grupes:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Plėtos darbai		
2	Programinė įranga ir jos licencijos		
3	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
4	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
5	Nebaigti projektai		
6	Kitas nematerialusis turtas		
7	<b>Iš viso</b>	<b>0,00</b>	

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų sumą, pripažintą ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys  
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai
			Gyvenamieji	Kiti	
1	2	3	4	5	6
1	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	137,20	2.470,30	38.350,36	98.078,73
2	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		81,62	444,72	254,55
2.1	Pirkto turto išgijimo savikaina		50,03	196,22	131,96
2.2	Neatlygintinai gauto turto išgijimo savikaina		31,59	248,50	122,59
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		-6,98	-251,08	-160,69
3.1	Parduoto				
3.2	Perduoto		0,00	-248,50	-6,63
3.3	Nurašyto		-6,98	-2,58	-154,06
4	Pergrupavimai (+/-)	-0,61	31,94	292,44	515,57
5	Išgijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00	0,00	0,00
6	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	136,59	2.576,89	38.836,44	98.688,16
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-646,07	-13.397,47	-65.070,87
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X	-0,48	-120,48	0,00
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-57,56	-646,58	-3.258,80
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	1,05	121,90	55,49
10.1	Parduoto	X			
10.2	Perduoto	X	0,00	120,48	0,67
10.3	Nurašyto	X	1,05	1,41	54,82
11	Pergrupavimai (+/-)	X	-2,51	13,03	-59,71
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,00	0,00	0,00
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-705,57	-14.029,60	-68.333,89
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-698,61	-79,95
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		-3,14	-0,04
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X			
18.1	Parduoto	X			
18.2	Perduoto	X			
18.3	Nurašyto	X			
19	Pergrupavimai (+/-)	X	-3,35		
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	-3,35	-701,74	-79,99
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0,48	X	X	X
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	X
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	44,25	X	X	X
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	X
25.1	Parduoto		X	X	X
25.2	Perduoto		X	X	X
25.3	Nurašyto		X	X	X
26	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	44,72	X	X	X
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	181,31	1.867,96	24.105,09	30.274,28
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	137,68	1.824,23	24.254,28	32.927,92

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

\* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys  
**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**P4 Ilgalaikis materialusis turtas**

Eil. Nr.	Straipsniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės
1	2	7	8	9	10
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	264,63	2.850,74	2.212,36	3,36
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		126,39	259,57	
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		126,39	224,08	
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		0,00	35,49	
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	0,00	-29,92	-5,98	
3.1	Parduoto				
3.2	Perduoto		-1,58	0,00	
3.3	Nurašyto	0,00	-28,34	-5,98	
4	Pergrupavimai (+/-)	-45,53	-20,00	-116,32	
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00	0,00	
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	219,10	2.927,21	2.349,62	3,36
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-1.941,85	-1.650,91	-3,36
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*		0,00	0,00	
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-146,58	-168,67	
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)		28,17	5,98	
10.1	Parduoto				
10.2	Perduoto		1,58	0,00	
10.3	Nurašyto		26,60	5,98	
11	Pergrupavimai (+/-)		15,36	116,32	
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00	0,00	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)		-2.044,89	-1.697,28	-3,36
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-29,08	0,00		
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*				
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį				
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį				
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)				
18.1	Parduoto				
18.2	Perduoto				
18.3	Nurašyto				
19	Pergrupavimai (+/-)	-1.851,55			
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai				
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	-1.880,63	0,00		
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.909,71	X	X	
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X	
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	
25.1	Parduoto		X	X	
25.2	Perduoto		X	X	
25.3	Nurašyto		X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)	1.851,55	X	X	
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	3.761,26	X	X	
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	2.099,72	882,32	652,34	0,00
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	2.145,26	908,89	561,45	0,00



Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys  
**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**P4 Ilgalaikis materialusis turtas**

Eil. Nr.	Straipsniai	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba
			Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
1	2	11	12	13	14
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.571,70	480,46	857,70	800,17
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	99,59	44,41	32,09	1.672,86
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina	99,59	28,78	32,09	1.672,86
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina	0,00	15,63	0,00	
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-131,81	-4,12	-30,33	-111,02
3.1	Parduoto				
3.2	Perduoto	-2,43		0,00	
3.3	Nurašyto	-129,39	-4,12	-30,33	-111,02
4	Pergrupavimai (+/-)	-4,70	46,15	33,71	-647,54
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai	0,00		0,00	
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	2.534,78	566,89	893,18	1.714,47
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-2.093,82	X	-628,20	X
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	0,00	X	0,00	X
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-158,78	X	-59,92	X
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	131,80	X	24,92	X
10.1	Parduoto		X		X
10.2	Perduoto	2,43	X	0,00	X
10.3	Nurašyto	129,38	X	24,92	X
11	Pergrupavimai (+/-)	4,68	X	-21,02	X
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	0,00	X	0,00	X
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-2.116,12	X	-684,21	X
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0,00	X	0,00	-116,61
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*		X		
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		X		
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		X		111,02
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)		X		
18.1	Parduoto		X		
18.2	Perduoto		X		
18.3	Nurašyto		X		
19	Pergrupavimai (+/-)		X		
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai		X		
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	0,00	X	0,00	-5,59
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		X	X
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	X		X	X
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X		X	X
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	X		X	X
25.1	Parduoto	X		X	X
25.2	Perduoto	X		X	X
25.3	Nurašyto	X		X	X
26	Pergrupavimai (+/-)	X		X	X
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai	X		X	X
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	X		X	X
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	418,67	566,89	208,96	1.708,89
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	477,89	480,46	229,50	683,56

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys  
**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P4 Ilgalaikis materialusis turtas**

Eil. Nr.	Straipsniai	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	15	16
1	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0,41	149.078,12
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	12,16	3.027,97
2.1	Pirkto turto išigijimo savikaina	12,16	2.574,17
2.2	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina		453,79
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-6,62	-738,56
3.1	Parduoto		
3.2	Perduoto		-259,13
3.3	Nurašyto	-6,62	-479,43
4	Pergrupavimai (+/-)		85,11
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	5,95	151.452,64
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-85.432,54
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X	-120,96
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-4.496,89
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	369,32
10.1	Parduoto	X	
10.2	Perduoto	X	125,16
10.3	Nurašyto	X	244,16
11	Pergrupavimai (+/-)	X	66,14
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,00
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-89.614,93
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-924,25
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*		
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-3,17
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		111,02
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)		
18.1	Parduoto		
18.2	Perduoto		
18.3	Nurašyto		
19	Pergrupavimai (+/-)		-1.854,90
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai		
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		-2.671,29
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	1.910,18
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	X	
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X	44,25
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)	X	
25.1	Parduoto	X	
25.2	Perduoto	X	
25.3	Nurašyto	X	
26	Pergrupavimai (+/-)	X	1.851,55
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	X	3.805,98
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	5,95	62.972,40
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	0,41	64.631,51

**Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys**  
**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID -2147434952  
 D/L 2018-04-05 10:05:31

	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:	19.993,97	17.879,18
Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė yra:	658,73	676,42
Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:		
Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:	14,80	
Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:	47,92	
Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę sudaro:	1.227,96	1.377,49
Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:	29,12	

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys  
**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
 ID -2147434952  
 D/L 2018-04-05 10:05:31

Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolių informacija:

Eil. Nr.	Materialiojo turto grupės	Turto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis jo grynąja realizavimo verte/ naudojimo verte	Grynosios realizavimo vertės nustatymo būdas	Būdas, taikytas apskaičiuojant naudojimo vertę	Pripažintų nuvertėjimo nuostolių suma		Panaikintų ar sumažintų nuvertėjimo nuostolių suma	
					Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Kiti pastatai	Naudojimo vertė	Rinkos kaina	Proporcingo nuvertėjimo būdas	-3,14	-18,46		
	Kiti pastatai	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Proporcingo nuvertėjimo būdas		-633,83		
	Infrastruktūros ir kiti statiniai	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama	-0,04	-1,08		
	Baldai ir biuro įranga	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama		-0,19		
	Nebaigta statyba	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama		-5,59	111,02	
	<b>Iš viso</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-3,17</b>	<b>-659,15</b>	<b>111,02</b>	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147434952

D/L 2018-04-05 10:05:31

**P4 Ilgalaikis materialusis turtas**

**ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖ PAGAL GRUPES**

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Paskutinė tikrosios vertės nustatymo data	Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, balansinė vertė		Vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte, balansinė vertė	
			Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7
1	Žemė		X	X	X	X
2	Kilnojamosios kultūros vertybės					
3	Nekilnojamosios kultūros vertybės				0,03	0,03
4	Kitos kultūros vertybės					
5	<b>Iš viso</b>	<b>X</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>0,03</b>

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

**VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO, SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE\***

Eil. Nr.	Straipsniai*	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai
			Gyvenamieji	Kiti pastatai	
1	2	3	4	5	6
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	107,72		35,83	15.938,09
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	149,94		35,24	15.093,31

\* Pildo tik savivaldybės administracija.

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai*</b>	<b>Nekilnojamosios kultūros vertybės</b>	<b>Mašinos ir įrenginiai</b>	<b>Transporto priemonės</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Straipsniai*	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
				Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas
1	2	10	11	12	13
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		0,00		
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		0,00		



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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai*</b>	<b>Nebaigta statyba</b>	<b>Išankstiniai apmokėjimai</b>	<b>Iš viso</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			16.081,64
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			15.278,50

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

Abejotinas gautinų pagrindinių nuomos įmokų sumas ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį sudaro:

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai, kurie buvo pripažinti pajamomis per ataskaitinį laikotarpį:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	285,54	1.168,12
2.1	Žemė	149,94	107,72
2.2	Gyvenamieji pastatai	84,01	1.006,65
2.3	Kiti pastatai	51,58	53,75
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
3.3	Biologinis turtas		
4	Atsargos	0,00	0,00
4.1	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	<b>Iš viso</b>	<b>285,54</b>	<b>1.168,12</b>

Bendra neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio pajamomis:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,51	

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	0,00	
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	0,00	
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	2.275,69	2.183,14
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai	84,01	85,52
2.3	Kiti pastatai	807,93	789,56
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	1.359,78	1.291,97
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės	14,86	14,86
2.6	Mašinos ir įrenginiai	8,68	0,63
2.7	Transporto priemonės	0,00	0,00
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	0,43	0,60
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	0,00	0,00
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
3.3	Biologinis turtas		
4	Atsargos	3,84	2,75
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	3,84	2,75
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	<b>Iš viso</b>	<b>2.279,53</b>	<b>2.185,90</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
-2147434952  
2018-04-05 10:05:31

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį:

Eil. Nr.	Turto grupė iki perkėlimo į atsargas	Pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo	Sprendimo parduoti data	Sprendimo parduoti priežastis
1	2	3	4	5
	Žemė	0,07		
	Gyvenamieji pastatai	10,57		
	Kiti pastatai	-0,21		
	Transporto priemonės	4,03		
	<b>Iš viso</b>	<b>14,45</b>	X	X

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

KONTROLIUOJAMŲ VIEŠŲJŲ ĮSTAIGŲ  
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	4.933,30	4.998,44
I	Nematerialusis turtas	0,61	0,58
II	Materialusis turtas	4.932,69	4.997,86
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	991,55	642,86
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	72,71	76,34
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	117,10	93,55
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	607,81	341,65
IV	Kitas trumpalaikis turtas	25,27	22,88
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	168,65	108,44
	<b>Iš viso turto:</b>	<b>5.924,85</b>	<b>5.641,31</b>
D	Nuosavas kapitalas	1.605,92	1.739,25
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	2.590,32	2.590,32
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV	Rezervai		
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-984,40	-851,07
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	-133,34	-809,25
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-851,07	-41,81
E	Dotacijos ir subsidijos	3.433,95	3.442,27
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	2,55	2,66
G	Kiti įsipareigojimai	882,44	457,13
I	Po vienu metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	114,95	71,27
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	767,49	385,86
	<b>Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:</b>	<b>5.924,85</b>	<b>5.641,31</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Finansinio turto pavadinimas</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>Išigyta</b>	<b>Parduota (balansine verte pardavimo momentu)</b>	<b>Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes</b>	<b>Nuvertėjimas</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1	Ilgalaikis finansinis turtas	25,76	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai					
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	3,47				
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės					
1.4	Kitas	22,30				
2	Trumpalaikis finansinis turtas					
2.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai					
2.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai					
2.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės					
2.4	Kitas					
<b>3</b>	<b>Iš viso</b>	<b>25,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Nurašyta (balansine verte nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	8	9	10	11
1	Ilgalaikis finansinis turtas	-2,48	0,00	0,00	23,29
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai				
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai		0,00		3,47
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės				
1.4	Kitas	-2,48			19,82
2	Trumpalaikis finansinis turtas				
2.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai				
2.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai				
2.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės				
2.4	Kitas				
<b>3</b>	<b>Iš viso</b>	<b>-2,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23,29</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį		
			Įsigyta (įsigijimo savikaina)	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę
1	2	3	4	5	6
1	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Suteiktos paskolos				
1.2	Obligacijos				
1.3	Vekseliai				
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai				
1.5	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai				
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	100,00	0,75	0,00	0,00
2.1	Suteiktos paskolos				
2.2	Obligacijos				
2.3	Vekseliai				
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai				
2.5	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	100,00	0,75		
<b>3</b>	<b>Iš viso</b>	<b>100,00</b>	<b>0,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis.

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



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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Per ataskaitinį laikotarpį			
		Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta
1	2	7	8	9	10
1	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Suteiktos paskolos				
1.2	Obligacijos				
1.3	Vekseliai				
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai				
1.5	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai				
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Suteiktos paskolos				
2.2	Obligacijos				
2.3	Vekseliai				
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai				
2.5	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai				
<b>3</b>	<b>Iš viso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Per ataskaitinį laikotarpį	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Nuvertėjimas		
1	2	11	12	13
1	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	0,00	0,00	0,00
1.1	Suteiktos paskolos			
1.2	Obligacijos			
1.3	Vekseliai			
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
1.5	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai			
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	0,00	0,00	100,75
2.1	Suteiktos paskolos			
2.2	Obligacijos			
2.3	Vekseliai			
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
2.5	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai			100,75
<b>3</b>	<b>Iš viso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,75</b>

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147434952

D/L 2018-04-05 10:05:31

Biologinis turtas pagal paskirtį skirstomas:

Eil. Nr.	Biologinio turto paskirtis ir įvertinimo metodas	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Naudojamo žemės ūkio veikloje biologinio turto įvertinimo metodas		
1.1	Tikraja verte		
1.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina		
1.3	Patvirtintomis normatyvinėmis kainomis		
1.4	Verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytais taisyklėmis (metodika)		
1.5	Simboline vieno euro verte		
1.6	Kita		
2	Naudojamo ne žemės ūkio veikloje biologinio turto įvertinimo metodas	23,59	23,59
2.1	Tikraja verte	7,46	7,46
2.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	16,13	16,13
2.3	Patvirtintomis normatyvinėmis kainomis		
2.4	Verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytais taisyklėmis (metodika)		
2.5	Simboline vieno euro verte		
2.6	Kita		
<b>3</b>	<b>Iš viso</b>	<b>23,59</b>	<b>23,59</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO TIKRAJA VERTE, VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turta	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje		23,59		23,59
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Prieauglio			X	
2.2	Išsigijimo				
2.3	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietas išlaidas, pokyčių			X	
2.4	Gauto nemokamai			X	
2.5	Pergrupavimo				
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo			X	
3.3	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas, pokyčių			X	
3.4	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5	Nurašymo				
3.6	Pergrupavimo				
3.7	Kitų priežasčių				
4	Kiti pokyčiai*				
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		23,59		23,59

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

\* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P8 Atsargos**

**ATSARGŲ VERTĖ PAGAL GRUPES**

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	370,68	342,19
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	319,10	325,67
<b>6</b>	<b>Iš viso</b>	<b>689,78</b>	<b>667,86</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIŲ, SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMŲ ATSARGŲ BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE\***

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		2,13						2,13
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		2,13						2,13

\* Pildo tik savivaldybės administracija.

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P9 Išankstiniai apmokėjimai**

**INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</b>	<b>Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	94,43	77,49
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	21,27	14,81
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	2,51	4,43
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	0,16	1,02
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	1,10	0,81
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	69,39	56,41
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	94,43	77,49

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P10 Gautinos sumos**

**INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+.1.3+1.4+1.5+1.6)	2.226,85	1.905,79	35,19	2.314,52	2.273,07	32,71
1.1	Gautinos finansavimo sumos	1,15	1,15		11,97	11,97	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	599,09	599,09	0,00	300,55	300,54	
1.2.1	Gautini mokesčiai	599,09	599,09		300,54	300,54	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos	0,00	0,00		0,00	0,00	
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	501,28	392,72		381,05	279,96	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	72,94	0,00		85,42		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	427,07	392,72		294,67	279,96	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos	1,27			0,95		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	147,15	0,25		106,57	0,14	
1.5	Sukauptos gautinos sumos	911,98	910,43	33,59	1.283,13	1.213,27	32,58
1.5.1	Iš biudžeto	865,48	865,48	33,59	847,10	847,10	32,58
1.5.2	Kitos	46,50	44,95		436,03	366,17	
1.6	Kitos gautinos sumos	66,20	2,15	1,60	231,25	467,18	0,14
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-189,10	-0,01		-137,61		
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2.037,75	1.905,78	35,19	2.176,91	2.273,07	32,71



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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

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

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Grąžinimo terminas</b>	<b>Įsigijimo savikaina</b>	<b>Balansinė vertė</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Suteiktų paskolų</b>		
1.1	Per vienus metus*		
1.2	Nuo vieno iki penkerių metų		
1.3	Po penkerių metų		
<b>2</b>	<b>Kitų ilgalaikių gautinų sumų</b>	<b>44,61</b>	<b>44,61</b>
2.1	Per vienus metus*		
2.2	Nuo vieno iki penkerių metų	44,61	44,61
2.3	Po penkerių metų		
<b>3</b>	<b>Iš viso</b>	<b>44,61</b>	<b>44,61</b>

\* Nurodoma einamųjų metų dalis.

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

**P12 Finansavimo sumos**

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>Iš valstybės biudžeto</b>	<b>23.063,83</b>	<b>16.881,77</b>	<b>42,21</b>	<b>-134,09</b>	
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	22.210,28	1.225,85	569,83	0,00	
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	853,55	15.655,91	-527,61	-134,09	
<b>2</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto</b>	<b>0,00</b>	<b>-15,97</b>	<b>15,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	-15,97	15,97	0,00	0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>3</b>	<b>Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų</b>	<b>13.432,96</b>	<b>791,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	13.339,24	296,68	78,21	0,00	
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	93,73	494,77	-78,21	0,00	
<b>4</b>	<b>Iš kitų šaltinių</b>	<b>3.216,11</b>	<b>265,60</b>	<b>4,34</b>	<b>0,00</b>	
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	3.175,76	173,44	6,14	0,00	
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	40,35	92,17	-1,80		
<b>5</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>39.712,91</b>	<b>17.922,85</b>	<b>62,52</b>	<b>-134,09</b>	<b>0,00</b>

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

dalį, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

ID  
D/L

**P12 Finansavimo sumos**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį	Kiti konsolidavimo pokyčiai
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	8	9	10	11	12
<b>1</b>	<b>Iš valstybės biudžeto</b>	<b>-16.877,99</b>	<b>-207,24</b>	<b>-166,20</b>	<b>-1,63</b>	<b>0,24</b>
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	-2.284,02		-1,25	-1,63	0,24
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-14.593,96	-207,24	-164,96		0,00
<b>2</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00	0,00		0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>3</b>	<b>Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų</b>	<b>-1.463,79</b>	<b>-24,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-9,24</b>	<b>-0,24</b>
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	-1.170,41			-9,24	-0,24
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-293,38	-24,42	0,00		
<b>4</b>	<b>Iš kitų šaltinių</b>	<b>-878,88</b>	<b>-0,76</b>		<b>0,05</b>	<b>-0,38</b>
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	-790,50	-0,76			0,00
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-88,39			0,05	-0,38
<b>5</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>-19.220,66</b>	<b>-232,42</b>	<b>-166,20</b>	<b>-10,83</b>	<b>-0,38</b>

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta  
-2147434952  
2018-04-05 10:05:31

**P12 Finansavimo sumos**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Finansavimo sumos</b>	<b>Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>13</b>
<b>1</b>	<b>Iš valstybės biudžeto</b>	<b>22.600,91</b>
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	21.719,31
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	881,61
<b>2</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto</b>	<b>0,00</b>
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00
<b>3</b>	<b>Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų</b>	<b>12.726,72</b>
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	12.534,23
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	192,48
<b>4</b>	<b>Iš kitų šaltinių</b>	<b>2.606,07</b>
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	2.564,07
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	42,00
<b>5</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	<b>37.933,70</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**P13 Finansiniai įsipareigojimai**

**ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINĮ PERIODĄ**

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį	
			prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	2.419,26		-720,41				
1.1	Išleistos obligacijos							
1.2	Išleisti išdo vekseliai							
1.3	Gautos paskolos	2.419,26		-720,41				
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai							
1.5	Kiti įsipareigojimai							
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1.201,93		720,41			-720,41	
2.1	Išleistos obligacijos							
2.2	Išleisti išdo vekseliai							
2.3	Gautos paskolos	1.201,93		720,41			-720,41	
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai							
2.5	Kiti įsipareigojimai							
3	Kiti įsipareigojimai	191,69	19,12				-63,35	
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	175,54					-48,40	
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	16,15	19,12				-14,94	
4	<b>Iš viso</b>	<b>3.812,87</b>	<b>19,12</b>	<b>0,00</b>			<b>-783,76</b>	

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

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P13 Finansiniai įsipareigojimai**

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	10	11
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai		1.698,84
1.1	Išleistos obligacijos		
1.2	Išleisti išdo vekseliai		
1.3	Gautos paskolos		1.698,84
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai		
1.5	Kiti įsipareigojimai		
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		1.201,93
2.1	Išleistos obligacijos		
2.2	Išleisti išdo vekseliai		
2.3	Gautos paskolos		1.201,93
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai		
2.5	Kiti įsipareigojimai		
3	Kiti įsipareigojimai		147,46
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		127,13
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		20,32
4	<b>Iš viso</b>		<b>3.048,23</b>

nos ir amortizuotos savikainos pirminio finans

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRAŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS PASKUTINĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO DIENĄ**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Išpirkimo arba gražinimo terminas</b>	<b>Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė</b>	<b>Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Vieni metai		
2	Nuo vieno iki dvejų metų	543,24	543,24
3	Nuo dvejų iki trejų metų	463,39	463,39
4	Nuo trejų iki ketverių metų	191,10	191,10
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	437,42	437,42
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	1.265,61	1.265,61
<b>7</b>	<b>Iš viso</b>	<b>2.900,77</b>	<b>2.900,77</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147434952

D/L 2018-04-05 10:05:31

**INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS**

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus		463	739
1.1	Trumpalaikės paskolos		463	
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			739
2	Nuo vieno iki penkerių metų			660
3	Po penkerių metų			1.039
<b>4</b>	<b>Iš viso paskolų (1+2+3)</b>		463	2.437



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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

**P15 Atidėjiniai**

**ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ**

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo
1	2	3	4	5
1	Kompensacijos darbuotojams			
2	Žalos atlyginimas			
3	Aplinkos tvarkymas			
4	Turto likvidavimas			
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas			
6	Garantijų įsipareigojimai			
7	Baudos			
8	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui		17,19	-13,25
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti			
10	Santaupoms atkurti			
11	Kita*	66,31	91,83	
12	<b>Iš viso atidėjinių</b>	<b>66,31</b>	<b>109,02</b>	<b>-13,25</b>

\* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147434952

D/L 2018-04-05 10:05:31

**P15 Atidėjiniai**

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai
1	2	6	7	8
1	Kompensacijos darbuotojams			
2	Žalos atlyginimas			
3	Aplinkos tvarkymas			
4	Turto likvidavimas			
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas			
6	Garantijų įsipareigojimai			
7	Baudos			
8	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui			
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti			
10	Santaupoms atkurti			
11	Kita*	-66,31		
12	<b>Iš viso atidėjinių</b>	<b>-66,31</b>		

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**P15 Atidėjiniai**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Atidėjinių paskirtis</b>	<b>Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>9</b>
1	Kompensacijos darbuotojams	
2	Žalos atlyginimas	
3	Aplinkos tvarkymas	
4	Turto likvidavimas	
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas	
6	Garantijų įsipareigojimai	
7	Baudos	
8	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	3,94
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti	
10	Sutaupoms atkurti	
11	Kita*	91,83
<b>12</b>	<b>Iš viso atidėjinių</b>	<b>95,77</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Atidėjinių panaudojimo laikas</b>	<b>Išsigijimo savikaina (nediskontuota)</b>	<b>Diskontuota vertė</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Per vienus metus	94,69	91,99
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai	94,52	91,83
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	0,16	0,16
2	Nuo vieno iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų	17,19	3,78
<b>4</b>	<b>Atidėjinių suma, iš viso</b>	<b>111,88</b>	<b>95,77</b>

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-5,44	-7,68
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

**Panauda**

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	0,57	1,21
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	0,00	0,64
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas	0,57	0,57
2	Ilgalaikis materialusis turtas	1.698,77	1.499,00
2.1	Žemė	1.087,46	911,94
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	0,00	0,00
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	0,00	0,00
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės	0,00	0,00
2.6	Mašinos ir įrenginiai	244,10	224,91
2.7	Transporto priemonės	240,67	240,67
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	76,06	78,26
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	50,47	43,21
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	77,36	82,42
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	77,36	82,42
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	<b>IŠ viso</b>	<b>1.776,70</b>	<b>1.582,63</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos**

**INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	2,82	2,82		3,59	3,36	
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	117,59	101,95		102,58	95,83	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	413,28	-0,02	70,96	286,92	1,30	24,80
4	Sukauptos mokėtinės sumos	1.479,46	746,14		1.046,11	343,97	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	1.024,85	319,67		967,21	318,54	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	12,80			0,00		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	441,81	426,47		78,89	25,43	
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	127,73	28,10	23,86	101,08	0,20	22,87
5.1	Mokėtinė veiklos mokesčiai	0,01	0,01		0,01	0,01	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	31,89			28,40		
5.3	Kitos mokėtinės sumos	95,83	28,09	23,86	72,68	0,19	22,87
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+)	2.140,88	878,99	94,82	1.540,28	444,66	47,67

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P19 Mokesčių pajamos**

**MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ GRYNAJA VERTE**

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Pajamų ir pelno mokesčių iš viso</b>	<b>15.106,91</b>	<b>14.556,96</b>
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	15.106,91	14.556,96
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
<b>2</b>	<b>Turto mokesčių iš viso</b>	<b>1.029,46</b>	<b>889,40</b>
2.1	Žemės mokestis	815,26	635,46
2.2	Paveldimo turto mokestis	14,39	16,07
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	199,81	237,88
<b>3</b>	<b>Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso</b>		
3.1	Pridėtinės vertės mokestis		
3.2	Akcizai		
3.3	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą		
3.4	Cukraus sektoriaus mokesčiai		
3.5	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis		
<b>4</b>	<b>Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso</b>		
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus		
4.2	Eksporto mokesčiai		
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
<b>5</b>	<b>Kitų mokesčių iš viso</b>	<b>183,20</b>	<b>117,13</b>
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	135,53	98,82
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	47,67	18,31
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti mokesčiai		
<b>6</b>	<b>Mokesčių pajamų iš viso</b>	<b>16.319,57</b>	<b>15.563,50</b>

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>6.000,35</b>	<b>5.647,26</b>
1.1	Pajamos iš rinkliavų	57,92	51,30
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	5.935,26	5.591,00
1.4	Kitos	7,17	4,96
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>1,90</b>	<b>2,26</b>
<b>3</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>6.002,25</b>	<b>5.649,52</b>

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

\*\* Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.



## 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

## P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>	<b>70,06</b>	<b>109,34</b>
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		2,70
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	16,80	23,39
1.3	Pajamos iš administracinių baudų	1,07	0,86
1.4	Nuomos pajamos	33,74	32,68
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	0,28	0,32
1.6	Kitos	18,18	49,39
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos</b>	<b>0,00</b>	<b>-1,60</b>
<b>3</b>	<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>	<b>-163,77</b>	<b>-164,96</b>
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-4,20	-2,33
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-2,35	
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-155,93	-158,59
3.4	Paslaugų sąnaudos	-1,29	-1,56
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		-0,29
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		-2,19
<b>4</b>	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>-93,70</b>	<b>-57,22</b>

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

\*\* Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**P2 Informacija pagal segmentus**

**ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS**

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2.486,16	-21,37	-763,94	-4.227,92	-636,87	-739,44	-5.586,14
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.947,32	-19,36	-558,01	-337,46	-88,09	-77,00	-4.513,61
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-125,84	-0,36	-148,00	-2.753,41	-64,75	-142,80	-185,73
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-93,08	-0,40	-12,51	-7,44	-226,06	-87,41	-151,91
1.4	Komandiruočių	-10,33		-0,31				-8,43
1.5	Transporto	-53,74	-0,04	-28,54	-24,96	-0,11	-0,20	-47,09
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-14,93	-0,07	-0,73	-0,68			-9,40
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-21,02	-0,01	-1,94	-918,76	-5,63	-78,11	-56,44
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-2,02			-96,46		-18,16	-0,31
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-50,30	-0,30	-9,41	-15,15	-15,90	-1,14	-419,52
1.10	Socialinių išmokų							
1.11	Nuomos	-3,25						-1,81
1.12	Finansavimo	0,00	0,00	-0,22	-6,15	-41,16	-181,52	-16,39
1.13	Kitų paslaugų	-80,52	-0,83	-2,01	-38,22	-193,84	-59,97	-159,23
1.14	Kitos	-83,80		-2,27	-29,22	-1,33	-93,12	-16,28
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka							
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai							
3.1	Išmokos	-2.465,94	-22,00	-620,66	-1.548,66	-394,67	-441,69	-4.013,07
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.958,62	-19,32	-556,75	-335,31	-87,51	-76,60	-3.178,74
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-125,99	-0,41	-11,69	-7,46	-109,57	-91,67	-152,39
3.1.3	Komandiruočių	-10,10		-0,31				-8,19
3.1.4	Transporto	-54,06		-27,95	-28,11			-44,30
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-15,12	-0,07	-0,73	-0,68			-10,21
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-47,35	-0,01	-1,94	-1.080,27	-12,24	-112,79	-60,66
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-83,43	-1,36	-8,18	-25,18	-16,07	-0,93	-378,20
3.1.8	Socialinių išmokų				-4,25			-0,80
3.1.9	Nuomos	-3,40						-1,81
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-106,77	-0,83	-2,00	-40,83	-167,43	-63,18	-165,58
3.1.11	Sumokėtos palūkanos						-4,38	
3.1.12	Kitos išmokos	-61,09		-11,12	-26,57	-1,86	-92,13	-12,19

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

P2 Informacija pagal segmentus

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai			Iš viso
		Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-3.175,79	-14.091,96	-9.502,59	-41.232,19
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.870,01	-10.770,20	-1.719,42	-21.900,49
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-256,63	-626,76	-92,99	-4.397,28
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-234,11	-844,25	-73,88	-1.731,05
1.4	Komandiruočių	-15,24	-92,18	-2,71	-129,19
1.5	Transporto	-64,91	-403,55	-52,30	-675,43
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-3,18	-22,61	-8,29	-59,87
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-54,13	-232,70	-23,37	-1.392,10
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-4,12	-3,14	-1,74	-125,96
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-140,79	-731,65	-199,07	-1.583,23
1.10	Socialinių išmokų		-65,65	-6.599,41	-6.665,06
1.11	Nuomos		-0,37		-5,44
1.12	Finansavimo	-308,89	-1,52	-583,08	-1.138,93
1.13	Kitų paslaugų	-184,30	-223,05	-144,32	-1.086,29
1.14	Kitos	-39,49	-74,33	-2,01	-341,85
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka				
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
3.1	Išmokos	-2.622,08	-13.420,10	-8.859,13	-34.408,01
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.864,92	-10.758,80	-1.701,69	-20.538,24
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-231,02	-851,17	-62,95	-1.644,33
3.1.3	Komandiruočių	-12,38	-92,94	-2,71	-126,63
3.1.4	Transporto	-51,22	-316,57	-52,03	-574,24
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-3,02	-24,68	-8,29	-62,79
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-55,00	-240,69	-21,07	-1.632,02
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-152,16	-764,48	-192,71	-1.622,72
3.1.8	Socialinių išmokų		-142,59	-6.678,13	-6.825,77
3.1.9	Nuomos				-5,21
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-170,30	-211,92	-137,43	-1.066,28
3.1.11	Sumokėtos palūkanos				-4,38
3.1.12	Kitos išmokos	-82,06	-16,27	-2,11	-305,38

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS**

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2.333	-20	-883	-4.060	-348	-562	-5.326	
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.837	-18	-524	-505	-73	-67	-4.175	
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-105	0	-292	-2.594	-60	-142	-164	
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-100	0	-13	-7	-1	-95	-165	
1.4	Komandiruočių	-15	0	0	0			-6	
1.5	Transporto	-53	0	-24	-26		0	-46	
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-12			0			-14	
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-11	-1	-6	-814	-3	-62	-42	
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-2			-7	0	-19	-20	
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-45	0	-21	-17	-15	-4	-489	
1.10	Socialinių išmokų								
1.11	Nuomos	-2			0			-3	
1.12	Finansavimo	0	0	0	-13	-44	-42	-12	
1.13	Kitų paslaugų	-67	0	-1	-63	-151	-39	-176	
1.14	Kitos	-83	0	-2	-13	-1	-91	-13	
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka								
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai								
3.1	Išmokos	-2.290	-20	-597	-1.743	-255	-484	-3.893	
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.826	-18	-521	-501	-73	-67	-2.948	
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-122	0	-13	-7	-1	-98	-166	
3.1.3	Komandiruočių	-15	0	0	0			-7	
3.1.4	Transporto	-57	0	-25	-26			-39	
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-11			0			-13	
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-32	-1	-6	-1.108	-1	-189	-38	
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-77	-1	-21	-21	-17	-2	-477	
3.1.8	Socialinių išmokų								
3.1.9	Nuomos	-2			0			-3	
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-83	0	-1	-64	-162	-39	-193	
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-2							
3.1.12	Kitos išmokos	-62		-11	-16	-1	-90	-9	

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

**2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai			Iš viso
		Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2.819	-14.503	-8.533	-39.387
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.735	-10.459	-1.342	-20.736
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-240	-661	-83	-4.341
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-244	-905	-80	-1.610
1.4	Komandiruočių	-9	-35	-7	-73
1.5	Transporto	-44	-395	-59	-646
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-3	-11	-4	-44
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-84	-172	-25	-1.220
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-2	-637	0	-688
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-148	-641	-182	-1.563
1.10	Socialinių išmokų	0	-69	-6.093	-6.163
1.11	Nuomos		-3	-1	-8
1.12	Finansavimo	-90	-249	-509	-960
1.13	Kitų paslaugų	-188	-210	-143	-1.038
1.14	Kitos	-32	-56	-6	-297
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka				
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
3.1	Išmokos	-2.473	-13.044	-8.125	-32.924
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.723	-10.478	-1.351	-19.505
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-259	-931	-63	-1.660
3.1.3	Komandiruočių	-8	-39	-7	-77
3.1.4	Transporto	-26	-336	-59	-567
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-3	-12	-4	-44
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-85	-198	-28	-1.685
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-156	-660	-174	-1.605
3.1.8	Socialinių išmokų	0	-138	-6.296	-6.435
3.1.9	Nuomos		-2	-1	-7
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-183	-179	-142	-1.047
3.1.11	Sumokėtos palūkanos				-2
3.1.12	Kitos išmokos	-30	-71	-1	-292

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos**

**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	65,44	216,42
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	26,92	86,73
1.3	Palūkanų pajamos	2,14	1,20
1.4	Dividendai	36,38	75,66
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	0,00	52,83
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-46,56	-59,46
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,06	-1,90
2.3	Palūkanų sąnaudos	-46,40	-57,54
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-0,10	-0,01
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	18,89	156,97

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID -2147434952  
D/L 2018-04-05 10:05:31

**P24 Finansinės rizikos valdymas**

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

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Įsipareigojimų dalis valiuta</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Eurais	5.865,73	5.702,41
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
<b>4</b>	<b>Iš viso</b>	<b>5.865,73</b>	<b>5.702,41</b>

# **PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**

188774594 Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys

## **BUHALTERINĖ PAŽYMA**

### **DĖL 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI NUSTATYTO REIŠMINGUMO KRITERIJAUS**

**2018 m. gegužės 24 d.**

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr.1K-152 (2016 m. kovo 15 d. įsakymo Nr.1K-86 redakcija), 50 punktu ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. kovo 7 d. įsakymu Nr. A-215 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijaus nustatymo“ konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, tai sudaro 73,2 tūkst.eurų.

Savivaldybės administracijos direktorius

Eugenijus Luskis

KFAR pildytoja

Lionė Sunklodienė



# Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

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

Data: 2018.05.23

Duomenų įvesties periodas - 2017.12

Sritis - M33 88

Konsolidavimo valiuta - EUR-T

Sąskaita - -

Subjektas - -

11.05.00

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

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

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

Kontrolė: FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatui	GERAI
--	-------

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

# Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

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

Data: 2018.05.28 15:32:11

Duomenų įvesties periodas - 2017.12

Sritis - M33 88

Konsolidavimo valiuta - EUR-T

Sąskaita -

Subjektas -

Ar FBA balansuojasi?		
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	GERAI
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	GERAI
F02	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (senas)	GERAI
F03	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (naujas)	GERAI
F04	Konsolidacijos koeficiento pasikeitimas	GERAI
F05	Pradinių likučių koregavimai	GERAI
F70	Vidiniai jungimai	GERAI
F80	Pataisymas dėl valiutos kurso perskaičiavimo	GERAI
F90	Kiti judėjimai	GERAI
F92	Mažumos dalies pasikeitimas	GERAI
F98	Išeinantys subjektai	GERAI

Apvalinumo finansinės duotės reikšmė = 0

F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	GERAI
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	GERAI

Kontrolės

Srautų kontrolė: pabaigos likutis = pradinis likutis + visi pokyčiai	GERAI
Kontrolė FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatas	GERAI
Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	GERAI

Tarpinės finansinės duotės naudojamos eliminavime = 0

**Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai**

ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	GERAI
FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	GERAI
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	GERAI

## Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

FPA001 - Paskolų eliminavimas	GERAI
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	GERAI
FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	GERAI
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	GERAI
FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	GERAI
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	GERAI
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	GERAI
PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	GERAI
PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	GERAI
PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	GERAI
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	GERAI
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	GERAI
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	GERAI
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	GERAI
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	GERAI
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	GERAI
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	GERAI
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	GERAI
<b>Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai</b>	

## Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	GERAI
FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	GERAI
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	GERAI
FPA001 - Paskolų eliminavimas	GERAI
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	GERAI
FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	GERAI
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	GERAI
FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	GERAI
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	GERAI
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	GERAI
PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	GERAI
PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	GERAI
PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	GERAI
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	GERAI
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	GERAI
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	GERAI
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	GERAI
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	GERAI

## Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	GERAI
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	GERAI
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	GERAI

# Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Kategorija - 7 ACTUAL  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

K-KSP-K-KK-M Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Data: 2018.05.23 11:08:4

Duomenų įvesties periodas - 2017.12  
Sritis - M33 88  
Konsolidavimo valiuta - EUR-T  
Sąskaita - -  
Subjektas - -

Tarpinės sąskaitos kodas	TARPINĖS FINANSINĖS EILUTĖS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	Audito ID kodas	
FIA001	Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	ELAT-160	GERAI
FNL001	Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNL002	Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNN001	Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	ELAT-150	GERAI
FPA001	Paskolų eliminavimas	ELAT-140	GERAI
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (derinama operacija)	ELAT-180	1.229
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-140	1.229
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (derinama operacija)	ELAT-180	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (nederinama operacija)	ELVS-140	GERAI
FTN001	Paskolų ir vekselių nurašymas	ELAT-190	GERAI
FVP001	Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	ELAT-120	GERAI
GMS001	Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	ELAT-200	GERAI
PER001	Pervestinių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER002	Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER003	Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PSE001	Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	ELAT-220	GERAI
PSR001	Pinigų srautų eliminavimas	ELAT-240	GERAI
TAT001	Perduotų atsargų eliminavimas	ELAT-102 + ELAT-103	GERAI
TBT001	Perduoto biologinio turto eliminavimas	ELAT-102	GERAI
TMT001	Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	ELAT-101	GERAI
TNT001	Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	ELAT-100	GERAI
TTU001	Turto pardavimo operacijos eliminavimas	ELAT-110	GERAI
ATD001	Atidėjinių operacijų eliminavimas	ELVS-120	GERAI
SOC002	Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	ELVS-120	GERAI
MOK001	Mokesčių operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-100	GERAI
FSV001	Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	ELVS-130	GERAI

Tarpinės sąskaitos kodas	TARPINĖS FINANSINĖS EILUTĖS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE	Audito ID kodas	
FIA001	Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	ELAT-160	GERAI
FNL001	Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNL002	Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNN001	Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	ELAT-150	GERAI
FPA001	Paskolų eliminavimas	ELAT-140	GERAI

## Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Kategorija - 7 ACTUAL  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (derinama operacija)	ELAT-180	1.374
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-140	1.374
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (derinama operacija)	ELAT-180	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (nederinama operacija)	ELVS-140	GERAI
FTN001	Paskolų ir vekselių nurašymas	ELAT-190	GERAI
FVP001	Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	ELAT-120	GERAI
GMS001	Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	ELAT-200	GERAI
PER001	Pervestinių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER002	Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER003	Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PSE001	Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	ELAT-220	GERAI
PSR001	Pinigų srautų eliminavimas	ELAT-240	GERAI
TAT001	Perduotų atsargų eliminavimas	ELAT-102 + ELAT-103	GERAI
TBT001	Perduoto biologinio turto eliminavimas	ELAT-102	GERAI
TMT001	Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	ELAT-101	GERAI
TNT001	Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	ELAT-100	GERAI
TTU001	Turto pardavimo operacijos eliminavimas	ELAT-110	GERAI
ATD001	Atidėjinių operacijų eliminavimas	ELVS-120	GERAI
SOC002	Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	ELVS-120	GERAI
MOK001	Mokesčių operacijų eliminavimas	ELVS-100	GERAI
FSV001	Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	ELVS-130	GERAI

# Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

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

Data: 2018.05.23  
11:12:57

Duomenų įvesties periodas - 2017.12  
Sritis - M33 88  
Konsolidavimo valiuta - EUR-T  
Šąskaita - -  
Subjektas - -

	Kontrolės aprašymas	1-oji kontrolės dalis	2-oji kontrolės dalis	Kontrolė - skirtumas
FAR-000	Reikšmės FBA eilutėse „Iš viso turtas“ ir „Iš viso finansavimo sumų“ įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies“ turi sutapti.	73.214	73.214	0
FAR-001	VRA pateikta pagrindinės veiklos ir Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų ataskaitoje pateiktos bendros nusidėvėjimo ir amortizacijos sumos per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su aiškinamojo rašto lentelių „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ bendra per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota	-4.553	-4.553	0
FAR-002	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir „2.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir aiškinamojo rašto lentelės „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“ eilutės „1.2. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus“ balansinė vertė lygi 0, tai aiškinamojo rašto lentelės „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ 1.4 eil. „Dividendai“ suma turi būti lygi 0.	3.682	36	
FAR-003	Dividendai jau parodyti vienoje iš aiškinamojo rašto lentelių: „Kitos pajamos“ - „Pajamos iš dividendų“ arba „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ - „Dividendai“. Kitoje lentelėje dividendų suma turi būti lygi 0.		36	
FAR-004	Aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso parduotų atsargų vertė lygi/nelygi 0 (išskyrus 9 st.). Todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ pagrindinės ir kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo per ataskaitinį laikotarpį turi būti atitinkamai lygios/nelygios 0.	-4		-4
FAR-005	Aiškinamojo rašto lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 9 st. pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0. Todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ suma „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas“ bei „Kitos veiklos pajamos“ Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas“ per ataskaitinį laikotarpį turi būti lygi 0.	-130	17	
FAR-006	Jei aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį yra lygus 0, tai tos pačios lentelės per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas taip pat turi būti lygus 0.	-2.106	120	
FAR-007	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma, Sukaupta perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma bei Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma turi būti lygi 0.	-739	369	
FAR-008	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma ir/arba Sukaupta perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma turi būti lygi 0.	-26	26	
FAR-009	Aiškinamojo rašto lentelės „Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Išleistos obligacijos“, „1.2. Išleisti išdo vekseliai“, „1.3. Gautos paskolos“, „2.1. Išleistos obligacijos“, „2.2. Išleisti išdo vekseliai“ ir „2.3. Gautos paskolos“ balansinių verčių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su aiškinamojo rašto lentelės „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ balansine finansinių įsipareigojimų verte iš viso.	2.901	2.901	0
FAR-010	Bendra atidėjinių suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinių ir Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjinių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	96	96	0
FAR-012	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateikta „Grynojo perviršio ar deficito“ suma susidedančia iš eilučių „Nuosavybės metodo įtaka“, „Sukauptas perviršis ar deficitas“ ir „Mažumos dalis“ sumos ataskaitinių metų paskutinę dieną.	381	381	0
FAR-013	VRA „Grynojo perviršio ar deficito suma tenkanti kontroliuojančiajam subjektui“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su GTPA stulpelių „Nuosavybės metodo įtaka“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	381	381	0
FAR-014	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas tenkanti mažumos daliai“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateiktu „Grynojo perviršio ar deficitu“ ataskaitinių metų paskutinę dieną.			
FAR-020	FBA „Dalininkų kapitalas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0 ir/arba GTPA „Dalininkų kapitalas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0. Išimtis: dalininkų kapitalas gali būti nelygus nuliui, kai kontroliuojantis subjektas yra kitoje subjektų grupėje.	0	0	0
FAR-028	Pinigių ir pinigų ekvivalentų įsigijimo savikainos pabaigos ir pradžios likučių skirtumas nesutampa su PSA pateiktu pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimu (sumažėjimu)	345	345	0



## Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

FAR-029	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-030	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.	1	1	0
FAR-031	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį“.	-3	-3	0
FAR-032	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.	111	111	0
FAR-033	16 VSAFAS 4 priede pateikta „Nuvertėjimo“ suma iš viso nesutampa su „Biologinio turto pastabų duomenų įvedimo formoje 2“ esančioje lentelėje „Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostolių informacija:“ pateikta Pripažintų turto nuvertėjimo nuostolių per ataskaitinį laikotarpį (6 stulpelis „iš viso“) suma.			
FAR-034	VRA, 2 priede pateikta nuomos sąnaudų suma per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su „Įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių pastabų duomenų įvedimo formoje 1“ esančioje lentelėje pateikta Pagrindinių nuomos įmokų ir Neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.	-5	-5	0
FAR-036	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (nuosavybės metodo įtaka) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Nuosavybės metodo įtaka“ ir esminių klaidų taisymo įtakos nuosavybės metodui pateikta suma.	-74	-74	0
FAR-037	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (sukauptas perviršis ar deficitas) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ pateikta suma per ataskaitinį laikotarpį (įvertinus esminių klaidų taisymo įtaką nuosavybės metodui)“.	454	454	0
FAR-052	Bendra atidėjinių suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinių ir Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjinių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Prijungiamame VSS).			
FAR-091	Ilgalaikio materialiojo turto pastabose (4) nurodytų vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, ir vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno lito verte, balansinių vertybių suma turi būti mažesnė arba lygi materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimui per ataskaitinį laikotarpį lentelėje nurodytai vertybių likutinei vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	0	2.100	0
FAR-125	16 VSAFAS 4 priede pateikta „Nuvertėjimo“ suma iš viso nesutampa su „Biologinio turto pastabų duomenų įvedimo formoje 2“ esančioje lentelėje „Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostolių informacija:“ pateikta Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių per ataskaitinį laikotarpį (8 stulpelis „iš viso“) suma.			
FAR-129	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų suma turi sutapti su išskirstymu pagal laikotarpius.			
FAR-143	16 VSAFAS 2 pr., 1 eil. 10 st. dabartinės vertės suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi sutapti su 16 VSAFAS 5 pr., 4 eil., 3 st. suma.			
FAS-001	Nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-002	Prestižo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-003	Sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-004	Sukaupta prestižo amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-005	Nematerialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-006	Prestižo nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-007	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-008	Prestižo likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-009	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-010	Sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-011	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-013	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-014	Įsankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-016	Parduoti laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0

## Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija  
Versija - CURRENT

L. Sunklodienė

FAS-017	Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-025	Grynoji investicijos į nuomojamą turtą (pagrindinių nuomos įmokų) vertė pagal finansinės nuomos sutartis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.		0
FAS-026	Dabartinė gautinų pagrindinių nuomos įmokų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.		0
FAS-027	Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-028	Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.		0
FAS-032	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-034	Per vienerius metus gautinų sumų iš viso balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-036	Pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-037	Pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą), kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-039	Pinigų iš savivaldybės biudžeto iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-040	Pinigų iš savivaldybės biudžeto, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.		0
FAS-042	Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių iš viso likutis turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-043	Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.		0
FAS-047	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-048	Finansinių įsipareigojimų, apskaitomų amortizuota savikaina balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-049	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.		0
FAS-050	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-051	Mokesčio pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-052	Iš viso mokesčio pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-053	Socialinių įmokų pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.		0
FAS-054	Socialinių įmokų pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.		0
FAS-058	Finansinės ir investicinės veiklos pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-059	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-067	Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui. Išimtis, ataskaitinį laikotarpį buvo užregistruotas praėjusio laikotarpio sąnaudų sumažinimas.	0	0
FAS-068	Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-121	Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.		0