

PATVIRTINTA
Panevėžio rajono savivaldybės
tarybos 2014 m.rugpjūčio 28 d.
Sprendimu Nr. T-132

**PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
2013 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

TURINYS

Finansinės būklės ataskaita.....	3
Veiklos rezultatų ataskaita.....	5
Grynojo turto pokyčių ataskaita.....	6
Pinigų srautų ataskaita.....	7
Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.....	8
Bendroji dalis.....	8
Apskaitos politika.....	8
Pastabos.....	15
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai:.....	28
1 priedas. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.....	28
2 priedas. Materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.....	31
3 priedas. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje.....	35
4 priedas. Kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas).....	39
5 priedas. Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.....	40
6 priedas. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.....	42
7 priedas. Biologinio turto paskirtis ir įvertinimo metodas.....	45
8 priedas. Biologinio turto, įvertinto išigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.....	46
9 priedas. Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį.....	47
10 priedas. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas.....	48
11 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.....	49
12 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų konsolidavimo pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.....	52
13 priedas. Finansinių išsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį.....	53
14 priedas. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas.....	55
15 priedas. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal gražinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.....	56
16 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalikes mokėtinas sumas.....	57
17 priedas. Mokesčių sumos pagal atskirą mokesčių grynąją vertę.....	58
18 priedas. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.....	59
19 priedas. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.....	60
20 priedas. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.....	61
21 priedas. Informacija apie išsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis.....	63
22 priedas. Neapibrėžtieji išsipareigojimai.....	64

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

PATEIKIMO VALIUTA IR TIKSLUMAS: Tūkstančiais Litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		245.626,63	256.017,94
I	Nematerialusis turtas	P03	1.403,99	1.225,30
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		1.005,31	389,26
I.3	Kitas nematerialusis turtas		247,02	324,11
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		151,65	511,92
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	229.780,86	224.639,14
II.1	Žemė		467,07	685,25
II.2	Pastatai		84.729,82	82.419,81
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		121.763,01	125.143,89
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		1.464,23	1.506,56
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2.197,31	2.130,76
II.6	Transporto priemonės		1.697,19	1.297,77
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		1,11	1,32
II.8	Baldai ir biuro įranga		1.723,10	2.281,70
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.768,63	1.583,48
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		13.969,40	7.588,60
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	14.441,78	30.153,50
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		14.429,81	30.141,53
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		14.429,81	30.141,53
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus			
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		10,00	10,00
III.3	Po vienerių metų gautinos sumos			
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		1,97	1,97
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	287,27	287,28
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		15.890,39	13.090,81
I	Atsargos	P08	1.079,94	788,00
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti		1.034,42	742,47
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		45,53	45,53
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	685,53	218,26
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	8.521,96	6.618,96
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		906,94	1.039,04
III.3	Gautinos finansavimo sumos		113,08	112,19
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	P10	1.531,64	1.618,37
III.5	Sukauptos gautinos sumos		5.796,36	4.407,27
III.6	Kitos gautinos sumos		173,94	-557,91
IV	Trumpalaikės investicijos			376,46
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		5.602,97	5.089,13
	IŠ VISO TURTO		261.804,30	269.396,03

(tesinys kitame puslapyje)

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	146.284,97	153.535,18
I	Iš valstybės biudžeto		81.540,90	83.727,63
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	1.048,20
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		46.542,63	39.893,03
IV	Iš kitų šaltinių		18.201,44	28.866,32
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		27.572,54	25.399,79
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		7.141,81	5.649,01
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	7.081,07	5.587,86
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		60,74	61,14
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		20.430,73	19.750,79
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	9.981,16	8.053,31
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.600,00	1.600,00
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	15,80	16,26
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus		425,26	-447,47
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos		1.547,89	1.871,76
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			18,16
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos	P17	3.306,55	3.489,42
II.10	Sukauptos mokėtinios sumos	P17	2.851,46	3.898,30
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	702,62	1.251,05
F	GRYNASIS TURTAS	P18	87.946,79	90.461,06
I	Rezervai			137,63
II	Nuosavybės metodo įtaka		1.658,12	18.563,94
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		86.288,66	71.759,49
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		14.529,18	-12.588,49
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		71.759,49	84.347,97
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		261.804,30	269.396,03

_____	Administracijos direktorius	_____	Vitalijus Žiurlys
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)	
_____	Finansų skyriaus vedėja	_____	Genė Šarkūnienė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)	(parašas)	(vardas ir pavardė)	

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

_____ Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		128.094,26	126.920,11
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		74.948,20	75.247,29
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		53.146,06	51.672,82
II.1	Mokesčių pajamos	P19	36.430,20	34.821,34
II.1.1	Pelno ir pajamų		32.936,74	31.353,91
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		3.493,46	3.467,43
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	16.715,86	16.851,49
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-118.952,73	-139.109,91
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-1.282,14	-14.848,66
II	GYNYBOS		-39,16	-35,78
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-2.238,32	-1.871,17
IV	EKONOMIKOS		-15.389,83	-14.699,05
V	APLINKOS APSAUGOS		-870,00	-1.726,62
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-1.877,16	-3.859,91
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-15.925,16	-16.320,16
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-7.101,72	-5.869,91
IX	ŠVIETIMO		-45.060,25	-46.447,16
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-29.168,99	-33.431,50
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		9.141,53	-12.189,80
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-526,53	-401,64
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	148,17	-545,88
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	5.775,81	
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		14.538,99	-13.137,32
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-16.905,81	19.770,50
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-2.366,83	6.633,18
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-2.366,83	6.633,18
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorius _____

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vitalijus Žiurlys _____

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja _____

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Genė Šarkiūnienė _____

(vardas ir pavardė)

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

_____Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	186,43		-1.206,56	84.347,97	83.327,84	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X		-0,55	-0,55	
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-48,80		X	27,28	-21,52	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X		0,55	0,55	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	19.770,50	-13.137,32	6.633,18	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00				521,55	521,55	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	137,63		18.563,94	71.759,49	90.461,06	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X		-18,71	-18,71	
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-137,63		X	33,47	-104,17	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X		-24,56	-24,56	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	-16.905,81	14.538,99	-2.366,83	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00			1.658,12	86.288,66	87.946,79	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vitalijus Žiurlis
(vardas ir pavardė)

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

(parašas)

Genė Šarkūnienė
(vardas ir pavardė)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

PATEIKIMO VALIUTA IR TIKSLUMAS: Tūkstančiais Lt

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		3.429,06	7.959,49
I	Iplaukos		115.568,57	119.575,50
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		66.496,29	67.509,52
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		63.153,65	64.522,13
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2.107,44	2.298,25
I.1.3	Iš kitų šaltinių		1.235,21	689,15
I.2	Iš mokesčių		35.743,05	35.426,93
I.3	Iš socialinių įmokų		32,43	21,70
I.4	Už suteiktas paslaugas		12.719,77	13.857,69
I.5	Gautos palūkanos		12,03	32,23
I.6	Kitos iplaukos		564,99	2.727,43
II	Pervestos lėšos		-3.736,66	-32.009,62
III	Išmokos		-108.402,85	-79.606,39
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-6.982,37	21.609,26
III.2	Gynybos		-40,07	-35,30
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-1.781,42	-1.610,64
III.4	Ekonomikos		-6.234,36	-5.646,02
III.5	Aplinkos apsaugos		-582,95	-605,96
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-1.249,25	-1.114,01
III.7	Sveikatos apsaugos		-11.259,05	-11.740,53
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-6.477,24	-5.700,91
III.9	Švietimo		-45.169,01	-43.170,09
III.10	Socialinės apsaugos		-28.627,14	-31.592,19
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-18.947,96	-21.532,13
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-18.520,15	-20.573,58
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			2,56
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-782,50	-928,44
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		354,69	-32,68
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		16.032,75	14.076,04
I	Iplaukos iš gautų paskolų		5.581,56	3.428,15
II	Gautų paskolų grąžinimas		-2.160,49	-3.434,64
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		12.605,03	16.676,04
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	-3.616,91
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		6,65	1.023,40
D	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		513,84	503,39
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		5.089,13	4.585,73
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		5.602,97	5.089,13

Administracijos direktorius	Vitalijus Žiurlys
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	(parašas) (vardas ir pavardė)
Finansų skyriaus vedėja	Genė Šarkiūnienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)	(parašas) (vardas ir pavardė)

KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2013 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 2012 metų informacija.

I šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2013 m. gruodžio 31 dieną:

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

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. Per ataskaitinį laikotarpį padidintos investicijos į VŠĮ Velžio komunalinis ūkis, dalininko įnašas padidėjo 782,5 tūkst. litų.;
- penki asocijuotieji subjektai, kuriuose savivaldybei priklauso mažiau nei 50 proc. akcijų arba dalininko kapitalo arba kai keli viešojo sektoriaus subjektai kartu tiesiogiai ar netiesiogiai igyvendina 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 pabaigai buvo 10.00 tūkst. litų.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus tik kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas patvirtintas administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. A-1039 ir pateiktas finansų ministro 2014 m. sausio 24 d. įsakymu Nr. 1K-019 patvirtintoje 2013 m. konsolidavimo schemoje. Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2013 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, išipareigojimus ir grynąjį turtą 2013 finansinių metų paskutinės dienos būklei, ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, pinigų įplaukas ir išmokas.

2013 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2228 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Panevėžio rajono savivaldybės 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu 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 261,8 tūkst. litų.

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 Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – litų.

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 išigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto išigijimo 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 išigijimo 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 nematerialusis turtas po pirminio pripažinimo rodomas išigijimo 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 išigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas registruojamas išigijimo 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, nekilnojamąsios, kilnojamąsios 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 turta, 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 ištekliai“.

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas skirstomas į grupes:

- žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas (gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti arba gauni naują biologinį turta 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).

Savivaldybės biologinį turta sudaro turtas, naudojamas ne žemės ūkio veikloje, kuris pirminio pripažinimo metu į apskaitą įtraukiamas įsigijimo savikaina. Savivaldybės biologinį turta sudaro parkai, želdiniai. Šis turtas priskiriamas neriboto naudojimo laikui, todėl sukauptas nusidėvėjimas šiam turtui neskaičiuojamas.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ūkinės operacijos, susiję su finansiniu turta ir įsipareigojimais, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-uoju VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-uoju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-uoju 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 – tikrąja verte;
- 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 litais 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 išigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos išigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant ataskaitas – išigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąją realizavimo vertę, 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 išigijimo 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 vertė, apskaičiuojama iš jų išigijimo 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 gražintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai palūkanos, dividendai, gautinos gražintinos 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 litais 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 naudojimo 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 mokestis nustatomas nelygiomis sumomis.

Išsinuomoto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo 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 eksploatavimo 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 išsipareigojimas, 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 ištekliai, o išpareigojimo 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 mokesstinis įvykis, jei mokesčių prievolės suma galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kurio įvyko mokesstinis 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:

- 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 išmoku.

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 išlaidas 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, išpareigojimai, 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 išpareigojimai.

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 skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

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

Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir išpareigojimų 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 kurią 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 šaltinių. 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 – 5744,11 tūkst. litų, sukaupta amortizacija – 3930,01 tūkst. litų, likutinė vertė – 1403,99 tūkst. litų:

Programinė įranga ir licencijos - 2587,28 tūkst. litų, sukaupta amortizacija – 1448,09 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį programinės įrangos ir licencijų pirka už 741,28 tūkst. litų, nemokamai gauta už 53,24 tūkst. litų. Panevėžio rajono savivaldybės administracija per ataskaitinį laikotarpį įsigijo finansų ir apskaitos valdymo kompiuterinę programą už 641,63 tūkst. litų, kitos programinės įrangos už 31,00 tūkst. litų, licencijų – už 57,08 tūkst. litų. Trys biudžetinės įstaigos įsigijo programinės įrangos ir licencijų už 5,20 tūkst. litų. Iš Ugdymo plėtotės centro nemokamai gauta programinė įranga už 35,73 tūkst. litų perduota Naujamiesčio pagrindinei mokyklai, Panevėžio rajono savivaldybės viešajai bibliotekai gauta ir perduota kompiuterinė programinė įranga už 16,52 tūkst. litų.

Kitas nematerialusis turtas – 3005,18 tūkst. litų (topografinės nuotraukos, žemėlapių originalai, rajono detalieji ir specialieji planai, geodezinių tinklų planai, kadastrinių matavimų ir teisiųjų registracijų bylos), sukaupta amortizacija – 2481,92 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį kito nematerialaus turto įsigyta už 277,88 tūkst. litų, nurašyta – už 68,89 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį parengti Miežiškių, Smilgių ir Vadoklių miestelių teritorijų bendrieji planai, priemiestinių, rekreacinių teritorijų specialieji planai, Šilų, Geležių mstl. bendrieji planai, Panevėžio rajono 2016-2022 metų plėtros strateginis planas bendroje sumoje už 231,07 tūkst. litų, seniūnijose sukurtas nematerialusis turtas – 49,66 tūkst. litų, dvi biudžetinės įstaigos įsigijo žemės kadastrinių matavimų bylas už 3,75 tūkst. litų.

Nebaigti projektai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 151,65 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį nebaigtų projektų vertė sumažėjo: - 3,00 tūkst. litų seniūnijose atlikus buhalterinius klaidų taisymus už 2012 metus, - 401,48 tūkst. litų užbaigus ES projektą „Vidinių sistemų pritaikymas „Vieno langelio“ principo įgyvendinimo užtikrinimui Panevėžio rajono savivaldybėje“, - 196,69 tūkst. litų pergrupavus galimybių studijų ir analizės vertę iš ilgalaikio turto į paslaugų sąnaudą.

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2910,30	2997,77

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, nėra.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto nėra.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, nėra.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto nėra.

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
47,75	26,19

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje nebuvo pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto nematerialiojo turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs.

Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 229.780,86 tūkst. litų. Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 121.763,01 tūkst. litų, kiti pastatai – 84.729,82 tūkst. litų ir nebaigta statyba 13.969,40 tūkst. litų.

Žemės vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 467,07 tūkst. litų. Žemės sklypą, kurio vertė 14,00 tūkst. litų turi Miežiškių kultūros centras ir Panevėžio rajono savivaldybės administracija bendroje sumoje už 453,07 tūkst. litų. Žemės vertė Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje per ataskaitinius metus padidėjo 11,04 tūkst. litų, atlikus teisinę registraciją žemės sklypų po socialiniais būstais 0,12 tūkst. litų bei įsigijus žemės sklypą po pirktais gyvenamaisiais pastatais – 10,92 tūkst. litų.

Gyvenamųjų namų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 7.782,03 tūkst. litų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 1975,29 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį gyvenamųjų namų, kuriuos sudaro socialinių būstų fondas, vertė padidėjo 154,15 tūkst. litų. Panevėžio rajono savivaldybė iš socialinių būstų plėtros fondo lėšų įsigijo gyvenamųjų būstų už 129,87 tūkst. litų, įrengė socialinį būstą Miežiškių medicinos punkto patalpose už 34,65 tūkst. litų, pakeitė paskirtį Skaistgirių medicinos punkto į gyvenamąjį būstą už 92,99 tūkst. litų, seniūnijose sukurta vertė už 3,90 tūkst. litų, sukurta daugiabučių namų atnaujinimo vertė, atlikus renovacijos darbus Panevėžio rajone pagal vykdomą daugiabučių namų renovacijos programą už 7,82 tūkst. litų. Paįstrio kultūros centras gavo neatlygintinai J.Zikaro gyvenamąjį namą – muziejų už 1,96 tūkst. litų.

Negyvenamųjų namų įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje – 120.431,60 tūkst. litų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 41.508,52 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 1.277,52 tūkst. litų, neatlygintinai gauto turto, eliminavus pavaldžių įstaigų tarpusavio operacijas, vertė – 66,14 tūkst. litų. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija atliko esminio pagerinimo darbus, t.y. rekonstravo antro aukšto koridorių ir padidino pastato vertę 309,37 tūkst. litų, Raguvos gimnazija įrengė ketvirto aukšto antrą dalį ir padidino pastato vertę 293,01 tūkst. litų, Ramygalos gimnazija – 230,00 tūkst. litų, Velžio gimnazija – 319,35 tūkst. litų. Panevėžio rajono savivaldybės administracija perkėlė iš esminio pagerinimo darbų vertę Smilgių visuomeninio pastato (katilinės) – 750,88 tūkst. litų, seniūnijose padidino negyvenamųjų pastatų vertę 29,50 tūkst. litų, apskaitė apskaitine verte bešeimininkio turto – 48,76 tūkst. litų, atliko Upytės administracinio pastato esminio pagerinimo darbus – 150,00 tūkst. litų, įsigijo iš Žibartonių ŽŪB kultūros namų pastatą – 100,00 tūkst. litų, atliko Ėriškių pirties esminio pagerinimo darbus - 19,90 tūkst. litų, taip pat atliko kitus pirkimus.

Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje – 316.009,27 tūkst. litų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 194.246,26 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 315,27 tūkst. litų, neatlygintinai gauto turto – 1190,27 tūkst. litų. Panevėžio rajono savivaldybės administracija įsigijo turto už 263,00 tūkst. litų, kurių pagrindinę dalį sudaro rekonstruoti keliai. Infrastruktūros statinių per ataskaitinį laikotarpį įsigijo tik dvi biudžetinės įstaigos, tai Piniavos darželis–mokykla lauko žaidimų aikštelę - 13,48 tūkst. litų bei Smilgių vidurinė mokykla atliko dūmtraukio rekonstrukciją - 38,80 tūkst. litų. Nemokamai gautas turtas, tai Panevėžio rajono

bendruomenės centro „Vaivada“ perduotas turtas - nuotekų valymo tinklai - Panevėžio rajono savivaldybės administracijai – 1.186,00 tūkst. litų.

Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 7.833,84 tūkst. litų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 5.636,53 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį pirкта turto už 707,74 tūkst. litų, neatlygintinai gauto turto – 33,06 tūkst. litų, nurašyta turto – 489,45 tūkst. litų. Panevėžio rajono savivaldybės administracija nurašė įvairaus turto už 438,95 tūkst. litų, įsigijo turto už 138,59 tūkst. litų. Įsigyti kieto kuro katilai – 40,00 tūkst. litų, seniūnijos įsigijo aplinkos tvarkymo priemonių už 21,40 tūkst. litų, bei kitas turtas įsigytas seniūnijose ir kaimo bendruomenėse. Biudžetinės įstaigos įsigijo įvairių priemonių už 110,25 tūkst. litų, VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika – 494,90 tūkst. litų. VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika nurašė turto už 28,40 tūkst. litų, biudžetinės įstaigos - 22,10 tūkst. litų.

Transporto priemonių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 6.343,13 tūkst. litų, sukaupta nusidėvėjimo suma - 4.645,94 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį pirкта turto už 700,07 tūkst. litų, neatlygintinai gauto turto - 118,55 tūkst. litų, nurašyta turto - 100,36 tūkst. litų, parduoto – 108,93 tūkst. litų. Panevėžio rajono savivaldybės administracija nemokamai gavo mokyklinį M2 klasės autobusą IVECO DAILY, GUE-975 - 118,55 tūkst. litų, kuri perdavė Ramygalos gimnazijai. Transporto priemones ataskaitiniais metais įsigijo 11 biudžetinių įstaigų: Velžio gimnazija - 115,00 tūkst. litų, Socialinių paslaugų centras - 133,58 tūkst. litų, Smilgių vidurinė mokykla - 90,00 tūkst. litų, Švietimo centras - 84,00 tūkst. litų, Vaikų globos namai – 47,00 tūkst. litų, Paįstrio J.Zikaro vidurinė mokykla - 45,00 tūkst. litų, Miežiškių kultūros centras – 45,00 tūkst. litų, Vadoklių vidurinė mokykla - 40,00 tūkst. litų, Viešoji biblioteka - 27,00 tūkst. litų, Naujamiesčio kultūros centras - 25,00 tūkst. litų, Raguvos gimnazija - 13,00 tūkst. litų. Kaimo bendruomenės įsigijo priekabų už 9,59 tūkst. litų ir kt. Transporto priemones nurašė 5 biudžetinės įstaigos bendroje sumoje 100,36 tūkst. litų. Transporto priemones be likutinės vertės už 108,93 tūkst. litų pardavė Panevėžio rajono savivaldybės administracija.

Baldų ir biuro įrangos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 7.579,42 tūkst. litų, sukaupta nusidėvėjimo suma - 5.856,32 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį pirкта turto už 212,16 tūkst. litų, neatlygintinai gauta turto - 20,34 tūkst. litų, nurašyta turto - 194,66 tūkst. litų. Panevėžio rajono savivaldybės administracija pirko įvairaus turto už 11,37 tūkst. litų, VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika - 27,78 tūkst. litų, 21 biudžetinė įstaiga bendroje sumoje - 173,01 tūkst. litų.

Kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 2.190,39 tūkst. litų, sukaupta nusidėvėjimo suma - 1.732,39 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį pirкта turto už 117,51 tūkst. litų, neatlygintinai gauto turto - 143,00 tūkst. litų, nurašyta turto - 50,21 tūkst. litų. Nemokamai gauti muzikos instrumentai iš Lietuvos liaudies kultūros centro - 143,00 tūkst. litų.

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 13.969,40 tūkst. litų. Didžiausia dalis šio turto apskaityta Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje - 9.280,68 tūkst. litų. Tai vykdomi ES projektai:

Bendruomenės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos gerinimas Naujamiestyje, Krekenavoje, Raguvoje, Ramygaloje, Vadokliuose (5 projektai) - 4.432,78 tūkst. litų;

Panevėžio rajono daugiafunkcinių centrų steigimas - 2.361,01 tūkst. litų;

Panevėžio rajono kelių, gatvių ir šaligatvių rekonstravimas - 1.093,53 tūkst. litų;

Panevėžio rajono nestacionarių socialinių paslaugų infrastruktūros plėtra - 691,31 tūkst. litų;

Piniavos mokyklos-darželio pastato atnaujinimas - 603,46 tūkst. litų;

Panevėžio rajono melioracijos statinių atnaujinimas - 383,34 tūkst. litų;

Tradicinių amatų centro plėtra Upytės kaime - 292,80 tūkst. litų;

Karsakiškio sen. Geležių kaimo drenažo sistemų atnaujinimas - 250,93 tūkst. litų;

Trakiškio kaimo vandens gerinimo sistemos įrengimas - 158,27 tūkst. litų;

Nevėžio upės pažintinių poilsinių dviračių ir autoturizmo trasų pritaikymas viešajam transportui - 196,89 tūkst. litų.

Turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio

pabaigoje likutį turėjo šios biudžetinės įstaigos:

Ėriškių kultūros centras – Linų muziejaus pastato renovacija – 332,00 tūkst. litų;

Paištrio kultūros centras – Kaimo atnaujinimas ir plėtra - 180,00 tūkst. litų;

Paištrio J.Zikaro vidurinė mokykla – Sporto salės remontas – 177,51 tūkst. litų.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
31.633,55	19.996,30

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2.492,40	2.570,88

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
107,81	112,35

Materialiojo turto, kuris laikinai nebenaudojamas veikloje, nėra.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
6.455,62	6.601,54

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė ataskaitinio laikotarpio dieną:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
4.594,63	2.749,900

AB Turto bankui perduoto atnaujinti ar perduoti valstybės turto nėra.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 60.868,91 tūkst. litų. Informacija pateikta šio aiškinamojo rašto 3 priede.

Finansinis turtas (P05, P06)

Ilgalaikio finansinio turto konsoliduota vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 14.441,78 tūkst. litų. Finansinį turtą turi tik Panevėžio rajono savivaldybės administracija - 14.907,25 tūkst. litų ir Panevėžio rajono socialinių paslaugų centras - 1,97 tūkst. litų (AB „Amilina“ akcijos). Bendra konsoliduota finansinio turto vertė mažesnė 467,44 tūkst. litų, nes eliminuojamos investicijos į viešąsias įstaigas Panevėžio rajono savivaldybės polikliniką (442,88 tūkst. litų) ir Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centrą (24,56 tūkst. litų). 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. Panevėžio rajono savivaldybės administracijos apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Ilgalaikio finansinio turto (investicijų) išigijimo savikaina - 12.936,23 tūkst. litų, neįvertinus verčių pasikeitimo dėl grynojo turto pasikeitimų:

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus - 467,44 tūkst. litų;

Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus - 6.205,60 tūkst. litų. Per ataskaitinius metus dalininko įnašas į VŠĮ Velžio komunalinis ūkis padidėjo 782,50 tūkst. litų;

Investicijos į asocijuotus subjektus - 6.253,18 tūkst. litų. Per ataskaitinius metus UAB „Aukštaitijos vandenys“ iš bendrovės lėšų padidino bendrovės įstatinį kapitalą, išleidžiant naujas paprastasias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė vienas litas. Panevėžio rajono savivaldybei paskirta 419438 vardinės paprastosios akcijos, kurių bendra vertė - 419,44 tūkst. litų. Ši vertė apskaityta kaip Finansinės investicinės veiklos pajamos;

Investicijos į kitus subjektus - 10 tūkst. litų (VŠĮ Bistrampolio dvaras).

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

Į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus - (2.239,74 tūkst. litų), sumažėjimas;

Į asocijuotuosius subjektus - 4.210,76 tūkst. litų, padidėjimas.

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 punktas). 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 acinių ir uždaryjū acinių bendrovių, kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos (balanso) finansines eilutes. Kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų jungtinės finansinės būklės ataskaita pateikiama 4 priede.

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 5 priede. Per 2013 m. tokio turto vertė nesikeitė.

Parduoti laikomo finansinio turto vertė 10 tūkst. litų sudaro investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą, kur Savivaldybės nuosavo kapitalo dalis sudaro 0,67 procentus. Savivaldybė neturi jokio poveikio šios įstaigos veiklai.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 6 priede. 2013 m. pradžioje tik vienas kontroliuojamas viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje turėjo užregistravęs iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto 376,46 tūkst. litų. Perkėlus į kitą finansinio turto grupę 354,69 tūkst. litų bei nurašius 21,77 tūkst. litų, šio turto balansinės vertės 2013 m. pabaigai neliko.

Biologinis turtas (P07)

Biologinio turto, įvertinto tikraja verte ir išigijimo savikaina, vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto 7 ir 8 prieduose.

Savivaldybės konsoliduotojo biologinio turto, įvertinto išigijimo savikaina, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 287,27 tūkst. litų. Tai ne žemės ūko veikloje naudojamas biologinis turtas, kurį sudaro parkai, želdiniai. Per ataskaitinį laikotarpį biologinio turto likutis nesikeitė.

Atsargos (P08)

Savivaldybės konsoliduota atsargų vertė 2013 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė. 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 inventorių	1050,90	742,47
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	-16,48	
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	45,53	45,53
6	Iš viso	1050,94	788,00

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš viso buvo 1.050,94 tūkst. litų. Iš jų didžiausią dalį sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių, neatiduotas naudojimui - 1.050,90 tūkst. litų.

Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti, apskaitomas likutine verte atsargų sąskaitoje. Šio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 29,05 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį šis turtas sumažėjo 16,48 tūkst. litų, perdavus savivaldybės privatizavimo fondui: Alančių kultūros namų pastatą (likutine verte) - 0,08 tūkst. litų, gyvenamą namą su ūkiniu pastatu Krekenavos g. 30, Ramygala, Panevėžio raj. (likutine verte) - 4,94 tūkst. litų, gyvenamą namą su ūkiniais pastatais Dariaus ir Girėno g. 42, Ramygala, Panevėžio raj. (likutine verte) - 11,46 tūkst. litų.

Informacija apie materialųjį turta, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį, pateikta 9 priede.

Išankstiniai apmokėjimai (P09)

2013 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduota išankstinių apmokėjimų išigijimo savikaina sudarė 685,53 tūkst. litų.

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų, 543,27 tūkst. litų (79,24 proc.) sudarė ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti. Tai pervestos lėšos Panevėžio rajono kaimo bendruomenėms ES projektų vykdymui kompensavimo būdu - 541,50 tūkst. litų bei Naujamiesčio Šv. Apaštalo avang. Mato parapijai ES projekto vykdymui kompensavimo būdu - 178,00 tūkst. litų. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos - 102,07 tūkst. litų

(18,79 proc.) tai transporto draudimas, leidinių prenumerata. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 13,29 tūkst. litų, tai turto registravimo išlaidos sumokėtos VĮ Registrų centrui, išankstiniai mokėjimai už komunalines paslaugas ir kt. Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams - 20,03 tūkst. litų, (2,92 proc.) tai išankstiniai apmokėjimai darbuotojams už atostogų neišdirbtą laiką.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 3 lentelėje.
3 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	685,54	218,26
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	13,29	33,35
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		0,28
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	20,03	18,88
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	6,88	8,42
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	543,27	47,53
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	102,07	109,80
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-0,01	
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	685,53	218,26

Per vienerius metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede. 2013 m. savivaldybės per vienerius metus gautinos sumos sudarė 8.521,96 tūkst. litų.

Didžiausia dalis per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos - 5.816,23 tūkst. litų (68,25 proc.), kurių didžiąją dalį sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos su priskaitymais socialiniam draudimui, kreditorinis išskolinimas už suteiktas paslaugas, sunaudotas, bet dar neapmokėtas atsargas ir kt. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas - 1.568,22 tūkst. litų (18,40 proc.), kurių pagrindinę dalį, 1.067,17 tūkst. litų sudaro VšĮ Panevėžio rajono svivaldybės poliklinikos gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš PSDF lėšų, VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro - 111,11 tūkst. litų gautinos sumos iš Panevėžio teritorinės ligonių kasos, gautinos sumos už socialinių būstų nuomą - 54,29 tūkst. litų, kito ilgalaikio turto nuoma - 12,54 tūkst. litų ir kt. Gautini mokesčiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 906,93 tūkst. litų (10,64 proc.): gyventojų pajamų mokestis - 901,63 tūkst. litų, žemės mokestis - 4,09 tūkst. litų, mokestis už valstybinius gamtos išteklius - 1,00 tūkst. litų.

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 163,02 tūkst. litų:

- 36,58 tūkst. litų - apskaičiuotas gautinų sumų už socialinio būsto nuomą, kito turto nuomą nuvertėjimas - pradelsti mokėjimo terminai;
- 19,88 tūkst. litų - sukauptų finansavimo pajamų nuvertėjimas, tai laiku negražintos suteiktos paskolos iš Smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo lėšų;
- 95,91 tūkst. litų - išieškotinos sumos už padarytą žalą;
- 10,65 tūkst. litų - pradelsti mokėjimų terminai, dauguma skolininkų - nepatikimi mokėtojai, asmenys perduoti teismui dėl skolų išieškojimo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo ilgalaikių gautinų sumų ir suteiktų paskolų.

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 buvo 3.429,06 tūkst. litų. Įplaukas sudarė:

- finansavimo sumos kitoms išlaidoms iš valstybės biudžeto - 54,65 proc.;
 - įplaukos iš mokesčių - 30,93 proc.;
 - gautos įplaukos už suteiktas paslaugas - 11,01 proc.;
 - kitos įplaukos (finansavimas iš ES, kitų šaltinių, gautos palūkanos, kitos įplaukos) - 3,41 proc.
- Pervestos lėšos kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir kitiems subjektams sudarė 3.736,66 tūkst. litų.

Pagrindinės veiklos išmokos sudarė 108.402,85 tūkst. litų ir didžiausia jų dalis teko švietimo funkcijai - 41,67 proc. ir socialinės apsaugos funkcijai - 26,41 proc.

Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį išigyjant ilgalaikį turtą ir biologinį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas teikti viešąsias paslaugas.

Investicinės veiklos pinigų srautai - 18.947,96 tūkst. litų, susidarė iš ilgalaikio turto įsigijimo - 18.520,15 tūkst. litų ir iš ilgalaikio finansinio turto įsigijimo - 782,50 tūkst. litų. Kiti investicinės veiklos pinigų srautai su pliuso ženklu dėl perkėlimo į kitą finansinio turto grupę (6 priedas).

Finansinės veiklos pinigų srautai susidaro dėl viešojo sektoriaus grynojo turto pokyčių, finansavimo ilgalaikiam ir biologiniam turtui išigyti ir paskolintų bei pasiskolintų sumų pokyčių. Finansinės veiklos pinigų srautai rodo, koku mastu Savivaldybė naudojos išoriniais finansavimo šaltiniais. Šios veiklos pinigų srautai sudarė 16.032,75 tūkst. litų. Iš jų:

- gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos - 5.581,56 tūkst. litų;
- sugražinta trumpalaikių ir ilgalaikių paskolų - 2.160,49 tūkst. litų.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 5.602,97 tūkst. litų.

Dėl akcinei bendrovei bankui „Snoras“ pritaikyto veiklos apribojimo ir banko licencijos atšaukimo, išaldytos 1.666,70 tūkst. litų mokinio krepšelio lėšos. Savivaldybė negali disponuoti savo lėšomis, esančiomis banke „Snoras“, apskaičiuotas šių pinigų 100 proc. nuvertėjimas: pinigai iš savivaldybės biudžeto - 18,9 tūkst. litų, pinigai iš kitų šaltinių - 2.013,3 tūkst. litų.

Finansavimo sumos (P12)

Informacija apie savivaldybės konsoliduotas finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 11-12 prieduose.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų bendras likutis - 146.284,97 tūkst. litų: iš valstybės biudžeto - 81.540,90 tūkst. litų, iš Europos Sąjungos lėšų - 46.542,63 tūkst. litų, iš kitų šaltinių - 18.201,44 tūkst. litų. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto konsoliduotose ataskaitose neturi likti - visos sumos yra eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose. Ataskaitiniu laikotarpiu buvo koreguoti finansavimo sumų pradiniai likučiai, kurie 2012 m. nebuvo tinkamai išeliminuoti dėl netinkamai pateiktos informacijos reorganizavus įstaigas: Ėriškių J.Balčikonio ir Jotainių pagrindines mokyklas prijungus prie Ramygalos gimnazijos ir pakeitus VšĮ

Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro teisinį statusą (keitėsi įstaigos kodas, todėl VSAKIS sistema pripažįsta kaip naują įstaigą). Valstybės, savivaldybės, ES bei kitų šaltinių likučiai, kurie buvo likę jungimų sraute, perkelti į pergrupavimus ir išeliminuoti.

Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos finansavimo sąnaudos - 38.611,96 tūkst. litų, finansavimo pajamoms iš savivaldybės biudžeto kompensuoti.

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 13 priede. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 7.141,81 tūkst. litų. Per ataskaitinį laikotarpį buvo prisiimta 5.581,56 tūkst. litų naujų ilgalaikių paskolų investiciniams projektams vykdyti. Per ataskaitinį laikotarpį buvo gražinta 2.160,90 tūkst. litų paskolų.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 11.581,16 tūkst. litų.

Informacija apie paskolas pagal jų įvykdymo terminus pateikta 14 - 15 prieduose. Paskolos, kurios bus gražintos per vienerius metus sudarė 1.600,00 tūkst. litų, paskolos, kurių gražinimo terminas ilgesnis nei vieneri metai - 15.398,00 tūkst. litų. 2011 m. paimta 1.600,00 tūkst. litų trumpalaikė paskola iš Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto apyvartinių lėšų savivaldybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti, ši paskola 2013 m. negražinta.

Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas

Eil. Nr.	Paskolos gražinimo 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 vienerius metus			1600,00
1.1	Trumpalaikės paskolos			1600,00
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			
2	Nuo vienerių iki penkerių metų			9378,27
3	Po penkerių metų			7683,96
4	Iš viso paskolų (1+2+3)			18.662,23

2013 m. pabaigoje Savivaldybėje nebuvo registruotų finansinių įsipareigojimų, atsirandančių iš finansinės nuomos (lizingo), atidėjinių.

Savivaldybė nėra suteikusi garantijų dėl paskolų.

Trumpalaikės mokėtinos sumos (P17)

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 16 priede.

2013 m. pabaigoje trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė - 6.609,49 tūkst. litų. Savivaldybės tiekėjams mokėtinos sumos sudarė 3.306,55 tūkst. litų (50,03 proc.), sukauptos atostoginių sąnaudos - 2.971,72 tūkst. litų (44,20 proc.), kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - 435,68 tūkst. litų (6,59 proc.).

16,07 tūkst. litų gautų išankstinių mokėjimų (tėvų permokos už vaikų išlaikymą

vaikų darželiuose).

Mokesčių pajamos (P19)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokesčių pajamos bendrąja verte sudarė 36.430,20 tūkst. litų. Informacija apie mokesčių pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto 17 priede.

Gyventojų pajamų mokestis sudarė 90,41 proc. visų mokesčių pajamų. Valstybinės mokesčių inspekcijos pervestas gyventojų pajamų mokestis sudarė 20.793,74 tūkst. litų, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pervestos lėšos iš valstybės išdo, skirtos savivaldybių gyventojų pajamų išlaidų struktūros skirtumams išlyginti - 7.585,0 tūkst. litų, pajamų mokesčiui išlyginti - 4.558,0 tūkst. litų.

Likusius 7,96 procento sudarė pajamos iš turto mokesčių (2.899,68 tūkst. litų) ir 1,63 proc. pajamos iš kitų mokesčių (už valstybinius gamtos išteklius 417,92 tūkst. litų ir už aplinkos teršimą 175,85 tūkst. litų).

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (P21)

Informacija apie 2013 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 18 - 19 prieduose.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos grynąja verte 2013 m. buvo 16.704,84 tūkst. litų, iš kurių 96,20 proc., t.y. 16.070,62 tūkst. litų 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, patalpų nuomą.

Pervestinos pajamos į savivaldybės biudžetą – pajamos, gautos pardavus gyvenamuosius soc.būstus 10,10 tūkst. litų, pardavus transporto priemones – 0,92 tūkst. litų, viso – 11,02 tūkst. litų.

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 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindines valstybės funkcijas.

Šio aiškinamojo rašto 20 priede detalizuojami Savivaldybės 2013 m. patirtos sąnaudos pagal valstybės funkcijas. Per 2013 m. iš viso buvo padaryta 118.952,73 tūkst. litų pagrindinės veiklos sąnaudų, iš jų 37,88 proc. tenka švietimo, 24,52 proc. - socialinės apsaugos funkcijoms.

Bendrų valstybės paslaugų funkcijos sąnaudų konsoliduota bendra suma tiek 2012 m., tiek 2013 m. veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma neteisinga dėl neišeliminuočių finansavimo sumų likučių 2012 metais bei šių klaidų atitaisymo 2013 metais. Šios funkcijos sąnaudos 2012 m. turi būti - 6.578,00 tūkst. litų, 2013 m. – 7.032,58 tūkst. litų (20 priedas, sudedami sąnaudų straipsniai, išskyrus finansavimo sąnaudų straipsnį, kurio su pliuso ženklu neturi būti). Šie neatitikimai veiklos rezultatų ataskaitoje turi įtakos skaičiuojant pagrindinės veiklos 2012 m. ir 2013 m. perviršį ar deficitą, tačiau galutinis rezultatas teisingas, nes eliminavimo klaidų neliko.

Viešojo sektoriaus subjektai darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms apskaičiuoti patyrė 63.685,34 tūkst. litų sąnaudų (53,54 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai – 34.401,43 tūkst. litų (54,02 proc. nuo visų darbo

užmokesčio sąnaudų);

- sveikatos apsaugos funkcijai – 12.276,78 tūkst. litų (19,28 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 2013 m. buvo apskaičiuota 14.840,43 tūkst. litų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų. Tai sudaro 12,48 proc. visų sąnaudų. Šių sąnaudų struktūros analizė rodo, kad didžiausia dalis - 61,58 proc., t.y. 9.138,74 tūkst. litų tenka ekonomikos ir 15,79 proc., t. y. 2.342,99 tūkst. litų švietimo valstybės funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 5,06 proc. visų sąnaudų (6.020,82 tūkst. litų). Daugiausiai šių sąnaudų patyrė švietimo (59,68 proc.), poilsio, kultūros ir religijos (12,98 proc.) ir sveikatos apsaugos (9,39 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė tik 0,12 proc. visų savivaldybės sąnaudų. Šių sąnaudų konsoliduota suma - 147,30 tūkst. litų. Daugiausia (59,42 proc.) komandiruočių sąnaudų tenka švietimo funkcijai, 23,50 proc. bendrąsias valstybės paslaugas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams ir 7,57 proc. poilsio, kultūros ir religijos funkcijas atliekantiems darbuotojams.

Transporto sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1,60 proc. visų savivaldybės sąnaudų. Tai sudarė 1.901,27 tūkst. litų. Transporto sąnaudų daugiausiai tenka švietimo funkcijai 1.059,65 tūkst. litų (55,74 proc.), bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai 13,20 proc., socialinės apsaugos funkcijai 8,86 proc. Po 7,0-5,7 proc. visų transporto sąnaudų, pasiskirstę poilsio, kultūros ir religijos bei sveikatos apsaugos funkcijas teikiančiuose viešojo sektoriaus subjektuose.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 0,15 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai kvalifikacijos kėlimo sąnaudų tenka švietimo funkcijai – 31,70 proc., viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai – 22,13 proc., sveikatos apsaugos funkcijai – 21,27 proc. visų konsoliduotų kvalifikacijos kėlimo sąnaudų.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudarė 4,34 proc. visų sąnaudų (5.158,15 tūkst. litų). Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų (65,16 proc.) turėjo ekonomikos funkcija bei švietimo funkcija (21,29 proc.) vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, parodantis ilgalaikio turto, atsargų, ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2013 metus. Šios sąnaudos ataskaitiniais metais sudarė 0,07 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudų parodė švietimo (56,99 proc.) bei poilsio, kultūros (38,02 proc.) funkcijas atliekantys viešojo sektoriaus subjektai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo užregistruota 4.547,33 tūkst. litų sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų. Tai sudarė 3,82 proc. visų konsoliduotų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų tenka švietimo funkcijai (41,70 proc.), sveikatos apsaugos funkcijai (32,07 proc.) ir socialinės apsaugos funkcijai (13,77 proc.).

Socialinių išmokų sąnaudų straipsnyje parodytos tik iš valstybės biudžeto mokamų socialinių išmokų sąnaudos. Šios sąnaudos sudaro 19,29 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų, t.y. 22.942,64 tūkst. litų. Didžiausia šių sąnaudų dalis (99,32 proc.) tenka socialinės apsaugos funkcijai.

Daugiausiai nuomos sąnaudų tenka bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai (89,78 proc.). Iš viso nuomos sąnaudos sudaro tik 0,12 proc. nuo visų konsoliduotų pagrindinės veiklos sąnaudų, tai yra 139,98 tūkst. litų.

Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sudaro 4,90 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų ir sudarė 5.826,03 tūkst. litų. Daugiausia šių sąnaudų patyrė švietimo (35,56 proc.), socialinės apsaugos (14,99 proc.), ir poilsio, kultūros ir religijos (11,36 proc.) funkcijas atliekantys viešojo sektoriaus subjektai.

Informacija apie praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje patirtas sąnaudas pateikta 21 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 5 lentelėje.

5 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	619,80	43,48
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	30,37	2,14
1.3	Palūkanų pajamos	13,75	32,20
1.4	Dividendai	162,50	10,06
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	419,44	
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-6,25	-0,91
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-471,63	-589,36
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,92	-0,12
2.3	Palūkanų sąnaudos	-399,85	-589,10
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-70,86	-0,14
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	148,17	-545,88

Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2013 m. sudarė 619,80 tūkst. litų, sąnaudos - 471,63 tūkst. litų. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų didžiąją dalį (kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos) sudarė paprastųjų vardinių akcijų vertė, perduota iš UAB „Aukštaitijos vandenys“ - 419,44 tūkst. litų (67,67 proc.).

Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, tai finansinės paslaugos pervedant socialines išmokas ir kitas įmokas (banko, pašto, kitų subjektų, vykdančių lėšų pervedimus) - 70,86 tūkst. litų.

Grynasis turtas (P18)

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų išipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Savivaldybės grynasis turtas 2013 metų pabaigai sudarė 87.946,79 tūkst. litų. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 33,59 procentus nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei padengus visus Savivaldybės išipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės

metodo įtaka sudarė (16.905,81) tūkst. litų. Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultata, tenkanti Savivaldybei. Nuosavybės metodo įtaką sudaro:

- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai pelnas – 898,50 tūkst. litų;
- asocijuotųjų subjektų, tenkantis turimų investicijų daliai nuostolis, atlikus patikslinimus už 2012 metus dėl gaunamų dotacijų ir subsidijų vertės išjungimo – (16.616,67 tūkst. litų);
- asocijuotųjų subjektų nuostolis, tenkantis turimų investicijų daliai – (578,52 tūkst. litų);
- priskaičius dividendus, turimų investicijų vertei, iš UAB „Aukštaitijos vandenys“ (42,76 tūkst. litų) ir iš AB „Panevėžio energija“ – (119,74 tūkst. litų), priskaitomas investicijų nuvertėjimas;
- priskaitoma perkainojimo rezervo įtaka į asocijuotųjų subjektų investicijas į finansinį turta (UAB Aukštaitijos vandenys) – (114,11 tūkst. litų);
- patikslinus buhalterinį pravedimą priskaitant investicijų nuvertėjimą buvusio UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ akcijų – (16,72 tūkst. litų);
- kontroliuojamųjų subjektų nuostolis – (315,80 tūkst. litų) (VšĮ Velžio komunalinis ūkis).

Finansinės rizikos valdymas (P24)

Informacija apie išsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 21 priede. Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 27.572,54 tūkst. litų. Tai sudaro 10,53 proc. nuo viso konsoliduoto turto vertės. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybė neturėjo finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta.

Neapibrėžtieji išsipareigojimai (P25)

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos nurodymus, savivaldybė paskaičiavo valstybės tarnautojų apytiksles darbo užmokesčio kompensacijos sumas dėl ekonomikos krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio patirtų praradimų kompensavimo. Ši suma neregistruota balansinėse sąskaitose, o informacija pateikiama aiškinamajame rašte pagal 18-ojo VSAFAS 56 punkto reikalavimus. Savivaldybės paskaičiuota kompensacijos suma – 1.015,00 tūkst. litų (22 priedas).

Apskaitos klaidų taisymas (P01)

Rengiant konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinį už 2013 metus, buvo koreguojami finansavimo sumų pradiniai likučiai, kurie 2012 metais nebuvo tinkamai išeliminuoti. Eliminavimo klaidos taisytos kaip esminės, buvo koreguoti valstybės (2.090,01 tūkst.litų), savivaldybės (1.431,68 tūkst. litų), Europos sąjungos (26,68 tūkst. litų), kitų šaltinių (428,58 tūkst. litų) pradiniai likučiai. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka - 1.266,82 tūkst. litų, tai sukauptų pervestinių sumų laikotarpio pradžios likutis, kurių Panevėžio rajono savivaldybės išdas į apskaitą įtraukė gavęs iš Valstybinės Mokesčių Inspekcijos prie Finansų ministerijos mokesčių pajamų ataskaitą, formą S1, vadovaujantis taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2013 m. rugpjūčio 8 d. įsakymu Nr. 1K-275.

Administracijos direktorius

Vitalijus Žiurlys

Finansų skyriaus vedėja

Genė Šarkiūnienė

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, 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	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.837,35	
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį		794,44	
2.1	Pirkto turto išigijimo savikaina		741,21	
2.2	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina		53,24	
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-43,70	
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto		0,00	
3.3	Nurašyto		-43,70	
4	Pergrupavimai (+/-)		0,00	
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-0,81	
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		2.587,28	
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-1.448,09	
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-0,99	
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-579,04	
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	43,70	
10.1	Parduoto	X		
10.2	Perduoto	X	0,00	
10.3	Nurašyto	X	43,70	
11	Pergrupavimai (+/-)	X	401,54	
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,92	
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-1.581,97	
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)		1.005,31	
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		389,26	

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	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2.806,03	511,92
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį		277,88	240,89
2.1	Pirkto turto išigijimo savikaina		277,88	240,89
2.2	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina		0,00	
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-68,89	-199,69
3.1	Parduoto			
3.2	Perduoto		0,00	
3.3	Nurašyto		-68,89	-199,69
4	Pergrupavimai (+/-)		-9,67	-401,48
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-0,18	
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		3.005,18	151,65
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-2.481,92	X
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X		X
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-345,29	X
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	68,89	X
10.1	Parduoto	X		X
10.2	Perduoto	X	0,00	X
10.3	Nurašyto	X	68,89	X
11	Pergrupavimai (+/-)	X	0,09	X
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,08	X
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-2.758,16	X
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)		247,02	151,65
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		324,11	511,92

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				5.155,31
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį				1.313,21
2.1	Pirkto turto išigijimo savikaina				1.259,98
2.2	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina				53,24
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį				-312,27
3.1	Parduoto				
3.2	Perduoto				0,00
3.3	Nurašyto				-312,27
4	Pergrupavimai (+/-)				-411,14
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai				-0,99
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)				5.744,11
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X			-3.930,01
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X			-0,99
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X			-924,33
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			112,59
10.1	Parduoto	X			
10.2	Perduoto	X			0,00
10.3	Nurašyto	X			112,59
11	Pergrupavimai (+/-)	X			401,63
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X			0,99
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X			-4.340,13
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)				1.403,99
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)				1.225,30

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys
 2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

P4 Ilgalais materialiusis 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	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	447,22	7.498,93	116.338,61	309.183,97
2	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	11,04	154,15	1.343,66	1.505,54
2.1	Pirkto turto išsigijimo savikaina	11,04	154,15	1.277,52	315,27
2.2	Neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina		0,00	66,14	1.190,27
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		-7,48	-1,31	-74,50
3.1	Parduoto		-7,16	-1,31	-0,05
3.2	Perduoto		0,00	0,00	0,00
3.3	Nurašyto		-0,32		-74,45
4	Pergрупavimai (+/-)		136,43	2.750,64	5.394,26
5	Išsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			0,00	0,00
6	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	458,25	7.782,03	120.431,60	316.009,27
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-1.830,04	-39.587,69	-184.040,08
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X		-6,67	0,00
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-142,27	-2.021,79	-10.235,36
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	7,48	1,31	22,76
10.1	Parduoto	X	7,16	1,31	0,05
10.2	Perduoto	X		0,00	0,00
10.3	Nurašyto	X	0,32		22,71
11	Pergрупavimai (+/-)	X	-10,47	106,32	6,42
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		0,00	0,00
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-1.975,29	-41.508,52	-194.246,26
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X			
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X			
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			-46,09
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X			46,09
18.1	Parduoto	X			
18.2	Perduoto	X			
18.3	Nurašyto	X			46,09
19	Pergрупavimai (+/-)	X			
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X			
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X			
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	238,04	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 (+/-)	-229,22	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	Pergрупavimai (+/-)		X	X	X
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	8,82	X	X	X
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	467,07	5.806,74	78.923,08	121.763,01
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	685,25	5.668,89	76.750,92	125.143,89

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Eil. Nr.	Stripsniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės
1	2	7	8	9	10
1	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.834,43	7.561,81	5.733,79	14,03
2	Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	26,35	740,80	818,62	
2.1	Pirkto turto išėjimo savikaina	26,35	707,74	700,07	
2.2	Neatlygintinai gauto turto išėjimo savikaina		33,06	118,55	
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		-489,45	-209,29	0,00
3.1	Parduoto			-108,93	
3.2	Perduoto		0,00	0,00	0,00
3.3	Nurašyto		-489,45	-100,36	
4	Pergrupavimai (+/-)	0,25	20,69		-0,09
5	Išėjimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00	0,00	
6	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	1.861,03	7.833,84	6.343,13	13,94
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-227,47	-5.431,04	-4.436,02	-12,71
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*		2,94	0,00	
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-68,92	-692,74	-419,75	-0,12
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)		489,43	209,84	
10.1	Parduoto			108,93	
10.2	Perduoto		0,00	9,75	
10.3	Nurašyto		489,43	91,16	
11	Pergrupavimai (+/-)		-5,12		
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00	0,00	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	-296,39	-5.636,53	-4.645,94	-12,83
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-100,40	-0,01		
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)		0,01		
18.1	Parduoto				
18.2	Perduoto				
18.3	Nurašyto		0,01		
19	Pergrupavimai (+/-)	0,00			
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai				
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	-100,40			
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		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 (+/-)		X	X	
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)		X	X	
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	1.464,23	2.197,31	1.697,19	1,11
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	1.506,56	2.130,76	1.297,77	1,32

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	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	7.542,29	1.207,38	1.951,30	7.586,29
2	Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	232,50	113,28	260,51	14.067,10
2.1	Pirkto turto išėjimo savikaina	212,16	85,78	117,51	14.067,10
2.2	Neatlygintinai gauto turto išėjimo savikaina	20,34	27,50	143,00	
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-213,21	-10,03	-50,21	
3.1	Parduoto				
3.2	Perduoto	-18,55	-10,03	0,00	
3.3	Nurašyto	-194,66		-50,21	
4	Pergrupavimai (+/-)	17,83		28,79	-7.863,99
5	Išėjimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai	0,00		0,00	
6	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	7.579,42	1.310,63	2.190,39	13.789,40
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-5.260,60	X	-1.575,20	X
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	-3,14	X	-93,46	X
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-777,06	X	-86,02	X
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	200,37	X	50,21	X
10.1	Parduoto		X		X
10.2	Perduoto	5,87	X	0,00	X
10.3	Nurašyto	194,49	X	50,21	X
11	Pergrupavimai (+/-)	-15,90	X	-27,92	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)	-5.856,32	X	-1.732,39	X
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0,00	X		
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*		X		
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		X		
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		
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai		X		
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	0,00	X		
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)	1.723,10	1.310,63	458,00	13.789,40
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	2.281,70	1.207,38	376,10	7.586,29

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	15	16
1	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2,31	466.902,37
2	Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	201,47	19.475,01
2.1	Pirkto turto išėjimo savikaina	201,47	17.876,16
2.2	Neatlygintinai gauto turto išėjimo savikaina		1.598,86
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	-23,78	-1.079,26
3.1	Parduoto		-117,46
3.2	Perduoto		-28,58
3.3	Nurašyto	-23,78	-933,22
4	Pergrupavimai (+/-)		484,81
5	Išėjimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00
6	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	180,00	485.782,93
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-242.400,85
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X	-100,33
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-14.444,04
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	981,40
10.1	Parduoto	X	117,46
10.2	Perduoto	X	15,62
10.3	Nurašyto	X	848,32
11	Pergrupavimai (+/-)	X	53,33
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,00
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-255.910,48
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-100,41
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*		
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-46,09
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)		46,09
18.1	Parduoto		
18.2	Perduoto		
18.3	Nurašyto		46,09
19	Pergrupavimai (+/-)		0,00
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai		
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		-100,40
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	238,04
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis	X	
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X	-229,22
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	
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	X	8,82
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	180,00	229.780,86
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	2,31	224.639,14

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta 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	591,50		131,55	62.944,23
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	376,80		129,62	59.961,19

* Pildo tik savivaldybės administracija.

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Straipsniai*	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės
1	2	7	8	9
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			2,23
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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, 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		17,53		
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		2,99		

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

Eil. Nr.	Straipsniai*	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	14	15	16
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	398,32		64.085,36
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	398,32		60.868,91

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

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	12.664,09	12.743,44
I	Nematerialusis turtas	4,32	0,00
II	Materialusis turtas	12.659,77	12.743,43
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	2.025,96	2.553,75
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	252,55	331,49
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	136,76	132,51
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	1.289,75	1.546,51
IV	Kitas trumpalaikis turtas	55,57	56,62
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	291,33	486,61
	Iš viso turto:	14.690,05	15.297,19
D	Nuosavas kapitalas	3.965,86	3.499,16
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	6.205,60	5.423,10
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV	Rezervai		0,00
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-2.239,74	-1.923,94
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	-315,80	-252,01
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-1.923,94	-1.671,94
E	Dotacijos ir subsidijos		
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	9.536,94	8.646,12
G	Kiti įsipareigojimai	1.187,24	3.151,91
I	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	117,25	103,74
II	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1.069,99	3.048,17
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	14.690,05	15.297,19

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išigyta	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas
1	2	3	4	5	6	7
1	Ilgalaikis finansinis turtas	11,97			0,00	
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai					
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	10,00				
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės					
1.4	Kitas	1,97			0,00	
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					
3	IŠ viso	11,97			0,00	

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

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				11,97
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai				
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai				10,00
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės				
1.4	Kitas				1,97
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				
3	IŠ viso				11,97

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, 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		
			Išigyta (išigijimo savikaina)	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę
1	2	3	4	5	6
1	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos				
1.1	Suteiktos paskolos				
1.2	Obligacijos				
1.3	Vekseliai				
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai				
1.5	Ilgalaikiai terminuoti indėliai				
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	376,46			-354,69
2.1	Suteiktos paskolos				
2.2	Obligacijos				
2.3	Vekseliai				
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai				
2.5	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	376,46			-354,69
3	Iš viso	376,46			-354,69

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

** Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto išigijimo 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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, 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				
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*				-21,77
2.1	Suteiktos paskolos				
2.2	Obligacijos				
2.3	Vekseliai				
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai				
2.5	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai				-21,77
3	Iš viso				-21,77

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

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			
1.1	Suteiktos paskolos			
1.2	Obligacijos			
1.3	Vekseliai			
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
1.5	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*			
2.1	Suteiktos paskolos			
2.2	Obligacijos			
2.3	Vekseliai			
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai			
2.5	Trumpalaikiai terminuoti indėliai			
3	Iš viso			

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

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 turta valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytais taisyklėmis (metodika)		
1.5	Simboline vieno lito verte		
1.6	Kita		
2	Naudojamo ne žemės ūkio veikloje biologinio turto įvertinimo metodas	0,03	287,27
2.1	Tikraja verte		
2.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	0,03	287,27
2.3	Patvirtintomis normatyvinėmis kainomis		
2.4	Verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turta valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytais taisyklėmis (metodika)		
2.5	Simboline vieno lito verte	0,00	0,00
2.6	Kita		
3	Iš viso	0,03	287,27

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA ARBA NORMATYVINĖMIS KAINOMIS, 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 turą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje		287,28		287,28
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:				
2.1	Prieauglio			X	
2.2	Įsigijimo				
2.3	Gauto nemokamai			X	
2.4	Pergrupavimo				
2.5	Nuvertėjimo atstatymo				
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:		0,00		0,00
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo		0,00	X	0,00
3.3	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.4	Nurašymo				
3.5	Nuvertėjimo				
3.6	Pergrupavimo				
3.7	Kitų priežasčių				
4	Kiti pokyčiai*				
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		287,27		287,27

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
41660
2014-05-26 10:26:08

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
	Gyvenamieji pastatai	10,10		
	Mašinos ir įrenginiai	0,41		
	Transporto priemonės	9,12		
	Iš viso	19,63	X	X

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS 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 vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+.1.3+1.4+1.5+1.6)	8.684,98	5.479,55		6.740,41	4.735,51	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	113,08	104,48		112,19	110,68	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	906,94	906,91		1.039,04	558,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai	906,93	906,90		1.039,04	558,00	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos	0,01	0,01				
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	1.568,22	1.178,94		1.653,90	1.383,99	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	339,70			327,34	0,00	
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	0,04					
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1.227,39	1.178,29		1.326,48	1.383,99	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5	Kitos	1,10	0,65		0,09		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos				14,21		
1.5	Sukauptos gautinos sumos	5.816,23	2.388,46		4.437,85	3.572,21	
1.5.1	Iš biudžeto	1.936,54	1.936,54		3.572,54	3.572,33	
1.5.2	Kitos	3.879,69	451,92		865,31	-0,12	
1.6	Kitos gautinos sumos	280,50	900,75		-516,78	-889,37	
2	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-163,02			-121,45		
3	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	8.521,96	5.479,55		6.618,96	4.735,51	

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį		
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6
1	Iš valstybės biudžeto	83.727,63	65.914,44	-2.089,53	0,00
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	80.485,31	2.971,64	2.834,06	0,00
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	3.242,32	62.942,80	-4.923,59	0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto	1.048,20	0,00	-1.048,20	0,00
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	1.404,95	0,00	-1.404,95	0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-356,75	0,00	356,75	0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	39.893,03	12.670,87	28,03	-7,99
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	39.579,49	10.589,64	239,19	-7,99
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	313,54	2.081,24	-211,15	0,00
4	Iš kitų šaltinių	28.866,32	-6.323,30	-428,35	1,73
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	17.641,69	1.826,18	-68,89	1,82
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	11.224,64	-8.149,48	-359,46	-0,09
5	Iš viso finansavimo sumų	153.535,18	72.262,01	-3.538,06	-6,25

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

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį			
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos gražintos
1	2	7	8	9	10
1	Iš valstybės biudžeto		-65.358,68	-0,49	-775,88
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti		-7.317,13	-0,49	-0,93
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		-58.041,55		-774,95
2	Iš savivaldybės biudžeto	0,00	0,00		0,00
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00		0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		0,00		0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		-5.928,80	-2,79	-18,54
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti		-4.084,15	-2,79	-0,01
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		-1.844,65		-18,53
4	Iš kitų šaltinių		-3.918,97		0,00
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti		-2.931,47		
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		-987,50		0,00
5	Iš viso finansavimo sumų	0,00	-75.206,45	-3,28	-794,42

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	11	12	13
1	Iš valstybės biudžeto	123,42	0,00	81.540,90
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	18,01	0,00	78.990,46
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	105,41	0,00	2.550,43
2	Iš savivaldybės biudžeto	0,00	0,00	0,00
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti		0,00	0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	-91,18	0,00	46.542,63
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	-91,13	0,00	46.222,24
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-0,05		320,39
4	Iš kitų šaltinių	4,01	0,00	18.201,44
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti		-245,23	16.224,09
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	4,01	245,23	1.977,35
5	Iš viso finansavimo sumų	36,25	0,00	146.284,97

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26
10:26:08

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Kiti pokyčiai (jungimai)
1	Iš valstybės biudžeto	0,00
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto	0,00
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	0,00
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	
4	Iš kitų šaltinių	0,00
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	-245,23
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	245,23
5	Iš viso finansavimo sumų	0,00

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

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

P13 Finansiniai įsipareigojimai

FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ POKYTIS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			
			Prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valiutos kurso pokyčio įtaka
1	2	3	4	5	6	7
1	Ilgalaikiai	5.649,01	5.581,56	-1.927,85		
1.1	Išleistos obligacijos					
2.2	Išleisti išdo vekseliai					
2.3	Gautos paskolos	5.587,86	5.581,56	-1.927,85		
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai					
2.5	Kiti įsipareigojimai	61,14				
2	Trumpalaikiai	9.653,31		1.927,85		
2.1	Išleistos obligacijos					
2.2	Išleisti išdo vekseliai					
2.3	Gautos paskolos	9.653,31		1.927,85		
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai					
2.5	Kiti įsipareigojimai					
3	IŠ VISO	15.302,31	5.581,56	0,00		

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

P13 Finansiniai įsipareigojimai

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Per ataskaitinį laikotarpį		Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti įsipareigojimai		
1	2	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai	-2.160,90			7.141,81
1.1	Išleistos obligacijos				
2.2	Išleisti išdo vekseliai				
2.3	Gautos paskolos	-2.160,49			7.081,07
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai				
2.5	Kiti įsipareigojimai	-0,40			60,74
2	Trumpalaikiai				11.581,16
2.1	Išleistos obligacijos				
2.2	Išleisti išdo vekseliai				
2.3	Gautos paskolos				11.581,16
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai				
2.5	Kiti įsipareigojimai				
3	Iš viso	-2.160,90			18.722,98

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID 41660

D/L 2014-05-26 10:26:08

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos gražinimo 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 vienerius metus			16.998
1.1	Trumpalaikės paskolos			1.600
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			15.398
2	Nuo vienerių iki penkerių metų			
3	Po penkerių metų			
4	Iš viso paskolų (1+2+3)			16.998

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

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

Eil. Nr.	Išpirkimo arba gražinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieneri metai	1.600,00	1.600,00
2	Nuo vienerių iki dvejų metų	2.813,27	2.813,27
3	Nuo dvejų iki trejų metų		
4	Nuo trejų iki ketverių metų		
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	6.565,00	6.565,00
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	7.683,96	7.683,96
7	IŠ viso	18.662,23	18.662,23

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

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	15,80	15,80		16,26	16,26	
2	Tiekėjams mokėtinės sumos	3.306,55	51,53	92,58	3.489,42	-7,68	183,09
3	Sukauptos mokėtinės sumos	2.851,46	688,57		3.898,30	1.799,96	
3.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00		737,48	737,48	
3.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	2.921,72	783,73		2.976,42	931,53	
3.3	Kitos sukauptos sąnaudos	0,00			-657,69	-658,05	
3.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	-70,26	-95,16		842,09	789,00	
4	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	435,68	179,08	64,33	241,08	3,93	
4.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
4.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	16,07	0,00		19,70	3,82	
4.3	Kitos mokėtinės sumos	419,62	179,08	64,33	221,39	0,11	
5	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	6.609,49	934,97	156,91	7.645,06	1.812,47	183,09

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

P19 Mokesčių pajamos

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ GRYNAJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	32.936,74	31.353,91
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	32.936,74	31.353,91
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	Turto mokesčių iš viso	2.899,68	3.105,88
2.1	Žemės mokestis	2.369,66	1.732,54
2.2	Paveldimo turto mokestis	23,32	18,05
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	506,70	1.355,29
3	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso		
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		
4	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso		
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus		
4.2	Eksporto mokesčiai		
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5	Kitų mokesčių iš viso	593,77	361,55
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	417,92	202,87
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	175,85	158,68
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti		
6	Mokesčių pajamų iš viso	36.430,20	34.821,34

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	16.704,84	16.852,43
1.1	Pajamos iš rinkliavų	254,99	203,55
1.2	Pajamos iš administracinių baudų	4,51	16,39
1.3	Pajamos iš dividendų		
1.4	Pajamos iš atsargų pardavimo	14,14	14,58
1.5	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	18,94	
1.6	Suteiktų paslaugų pajamos**	16.070,62	16.195,96
1.7	Kitos	341,64	421,95
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	11,02	-0,95
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	16.715,86	16.851,49

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama aiškinamojo rašto tekste.

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos litais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID 41660
 D/L 2014-05-26 10:26:08

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS***

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	109,98	110,56
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	6,12	6,38
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	1,45	2,69
1.3	Nuomos pajamos	95,30	93,33
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	-0,41	5,97
1.5	Kitos	7,52	2,18
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	-2,34
3	Kitos veiklos sąnaudos	-636,50	-509,86
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-1,92	-4,26
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perdavimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-527,94	
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-1,53	-2,46
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-105,11	-503,13
4	Kitos veiklos rezultatas	-526,53	-401,64

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama aiškinamojo rašto tekste.

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys
2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais litų, 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	-1.282,14	-39,16	-2.238,32	-15.389,83	-870,00	-1.877,16	-15.925,16	
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-5.236,53	-36,75	-1.573,80	-1.961,71	-193,21	-166,83	-12.276,78	
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-256,84	-0,58	-462,28	-9.138,74	-154,34	-663,01	-896,12	
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-407,10	-1,31	-40,32	-30,07	-3,62	-326,69	-565,65	
1.4	Komandiruočių	-34,62	-0,32	-0,10	-0,59			-11,49	
1.5	Transporto	-250,96		-81,71	-98,17	-0,12		-132,84	
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-34,32	-0,20	-39,08	-1,01			-37,55	
1.7	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-153,99	0,00		-3.361,14	-11,90	-227,49	-220,84	
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-0,55			-0,04		-3,43	-0,18	
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-134,77	0,00	-18,94	-72,75	-35,36	-7,35	-1.458,41	
1.10	Socialinių išmokų								
1.11	Nuomos	-125,68						-5,71	
1.12	Finansavimo	5.750,46		0,00	-52,58	-113,38	0,00	-32,85	
1.13	Kitų paslaugų	-200,53		-22,10	-619,67	-352,64	-238,66	-219,70	
1.14	Kitos	-196,69			-53,36	-5,43	-243,69	-67,05	
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka								
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai								
3.1	Išmokos	-6.982,37	-40,07	-1.781,42	-6.234,36	-582,95	-1.249,25	-11.259,05	
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-5.299,74	-36,51	-1.569,50	-1.944,15	-193,33	-170,60	-8.781,73	
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-522,85	-1,27	-38,96	-33,06	-2,07	-325,44	-532,29	
3.1.3	Komandiruočių	-34,34	-0,32	-0,10	-0,59			-11,46	
3.1.4	Transporto	-262,91		-79,56	-107,53			-134,35	
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-36,16	-0,20	-49,65	-1,01			-37,18	
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-109,13	0,00		-3.331,17	-12,46	-232,76	-204,15	
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-143,31	-1,79	-20,08	-169,30	-35,24	-8,56	-1.252,04	
3.1.8	Socialinių išmokų								
3.1.9	Nuomos	-123,66						-5,69	
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-270,58		-22,00	-606,66	-338,84	-278,50	-154,77	
3.1.11	Sumokėtos palūkanos								
3.1.12	Kitos išmokos	-179,69		-1,57	-40,90	-1,01	-233,38	-145,40	

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

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	-7.101,72	-45.060,25	-29.168,99	-118.952,73
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-4.178,02	-34.401,43	-3.660,28	-63.685,34
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-751,34	-2.342,99	-174,18	-14.840,43
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-781,83	-3.593,47	-270,75	-6.020,82
1.4	Komandiruočių	-11,15	-87,52	-1,52	-147,30
1.5	Transporto	-109,26	-1.059,65	-168,56	-1.901,27
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-5,28	-55,97	-3,14	-176,55
1.7	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-82,47	-1.098,09	-2,21	-5.158,15
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-32,00	-47,96		-84,16
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-296,98	-1.896,41	-626,36	-4.547,33
1.10	Socialinių išmokų		-155,08	-22.787,56	-22.942,64
1.11	Nuomos		-0,64	-7,96	-139,98
1.12	Finansavimo	-191,54	1.750,51	-593,34	6.517,28
1.13	Kitų paslaugų	-533,43	-1.332,45	-671,79	-4.190,97
1.14	Kitos	-128,41	-739,09	-201,34	-1.635,06
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka				
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
3.1	Išmokos	-6.477,24	-45.169,01	-28.627,14	-108.402,85
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-4.341,19	-34.150,01	-3.677,45	-60.164,21
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-854,30	-3.808,37	-216,73	-6.335,33
3.1.3	Komandiruočių	-11,28	-93,55	-10,44	-162,08
3.1.4	Transporto	-80,27	-1.282,34	-186,01	-2.132,96
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-5,22	-52,93	-1,36	-183,70
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	-294,70	-1.022,55	-1,21	-5.208,13
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-321,50	-1.845,31	-594,08	-4.391,21
3.1.8	Socialinių išmokų		-718,82	-23.254,41	-23.973,23
3.1.9	Nuomos		-0,64	-4,70	-134,68
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-505,70	-1.690,86	-578,23	-4.446,14
3.1.11	Sumokėtos palūkanos			-0,14	-0,14
3.1.12	Kitos išmokos	-63,08	-503,62	-102,39	-1.271,03

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

P24 Finansinės rizikos valdymas

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

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Nacionaline valiuta	26.498,39	27.572,54
2	Eurais		
3	JAV doleriais		
4	Kitomis		
5	Iš viso	26.498,39	27.572,54

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41660
D/L 2014-05-26 10:26:08

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad reikės padengti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, yra maža:

Eil. Nr.	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžtojo įsipareigojimo pobūdis	Suma, kuri gali būti reikalinga neapibrėžtąjam įsipareigojimui padengti	Su neapibrėžtuju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Padengimo laiko neapibrėžtumo požymiai
1	2	3	4	5	6
	Kompensacijos darbuotojams		1.015,00 ⁰⁰	0-10 %	
	Iš viso	X	1.015,00	X	X

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.