

**PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
2020 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)**

TURINYS

1.	<u>Finansų būklės ataskaita</u>	3
2.	<u>Veiklos rezultatų ataskaita</u>	5
3.	<u>Grynojo turto pokyčių ataskaita</u>	6
4.	<u>Pinigų srautų ataskaita</u>	7
5.	<u>Konsoliduotojų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas</u>	8
	<u>Bendroji dalis</u>	8
	<u>Apskaitos politika</u>	9
	<u>Pastabos</u>	16
6.	<u>Savivaldybės konsoliduotojų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai:</u>	
	<u>1 priedas. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį</u>	28
	<u>2 priedas. Kita informacija apie nematerialųjį turta</u>	29
	<u>3 priedas. Materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį</u>	30
	<u>4 priedas. Kita informacija apie materialųjį turta</u>	32
	<u>5 priedas. Materialiojo turto nuvertėjimo nuostolių informacija</u>	33
	<u>6 priedas. Materialūs ir biologinis turtas, kuris buvo parduotas</u>	34
	<u>7 priedas. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertė konsolidavimo pokyčiai</u>	35
	<u>8 priedas. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje</u>	36
	<u>9-10 priedas. Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė, pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė</u>	37
	<u>11-12 priedas. Finansinė ir veiklos nuoma, pagal panaudos sutartis gauto turto vertė</u>	38
	<u>13 priedas. Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį</u>	39
	<u>14 priedas. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto pokyčiai</u>	40
	<u>15 priedas. Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos</u>	41
	<u>16 priedas. Biologinis turtas pagal paskirtį</u>	42
	<u>17 priedas. Biologinio turto priežiūros išlaidos</u>	43
	<u>18 priedas. Biologinio turto vertės pasikeitimas</u>	44
	<u>19 priedas. Atsargų vertė pagal grupes</u>	45
	<u>20 priedas. Informacija apie išankstinius apmokėjimus</u>	46
	<u>21 priedas. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas</u>	47
	<u>22 priedas. Po vienu metų gautinos sumos</u>	48
	<u>23 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį</u>	49
	<u>24 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų konsolidavimo pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį</u>	50
	<u>25 priedas. Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį laikotarpį</u>	51
	<u>26 priedas. Gautos paskolos pagal grąžinimo laikotarpius</u>	52
	<u>27 priedas. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas</u>	53
	<u>28 priedas. Ilgalaikė finansinė nuoma</u>	54
	<u>29 priedas. Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, pagal laikotarpius</u>	55
	<u>30 priedas. Atidėjiniai pagal paskirtį</u>	56
	<u>31 priedas. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką</u>	57
	<u>32 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas</u>	58
	<u>33 priedas. Mokesčių sumos pagal atskirą mokesčių grynąją vertę</u>	59
	<u>34 priedas. Pagrindinės veiklos kitos pajamos</u>	60
	<u>35 priedas. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos</u>	61
	<u>36 priedas. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus</u>	63
	<u>37 priedas. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus</u>	64
	<u>38 priedas. Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas</u>	65
	<u>39 priedas. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos</u>	66
	<u>40 priedas. Grynojo turto kiti konsolidavimo pokyčiai</u>	67
	<u>41 priedas. Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis</u>	68
	<u>42 priedas. Būhalterinė pažyma</u>	69
	<u>43 priedas. Kontrolinės ataskaitos</u>	70

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

El. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitini laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		81.548,58	76.023,89
I	Nematerialusis turtas	P03	61,76	62,38
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		38,64	32,52
I.3	Kitas nematerialusis turtas		23,12	29,86
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		0,00	0,00
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	78.415,60	73.004,43
II.1	Žemė		253,32	203,56
II.2	Pastatai		32.161,66	30.148,60
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		30.672,99	31.251,21
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2.296,69	2.353,30
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.260,07	1.241,23
II.6	Transporto priemonės		691,59	658,75
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0,00	0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga		620,51	387,53
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.580,39	1.388,04
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		8.878,37	5.372,20
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	3.071,22	2.957,08
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		3.031,02	2.913,27
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		3.027,56	2.909,80
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		3,47	3,47
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienu metų gautinos sumos		27,81	28,95
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		12,39	14,86
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	23,18	23,18
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		10.037,56	8.732,36
I	Atsargos	P08	650,36	540,71
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turą, skirtą parduoti		611,11	531,12
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		39,25	9,59
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	142,07	171,44
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	3.642,38	3.022,94
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		731,06	715,82
III.3	Gautinos finansavimo sumos		66,75	23,87
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	P10	1.059,76	948,35
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.755,19	1.314,65
III.6	Kitos gautinos sumos		29,61	20,26
IV	Trumpalaikės investicijos			101,20
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		5.602,74	4.896,06
	IŠ VISO TURTO		91.609,32	84.779,43

(tęsinys kitame puslapyje)

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT35185 Panevėžys

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitin laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	48.204,26	44.589,63
I	Iš valstybės biudžeto		25.310,58	23.353,27
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		21.111,81	19.495,22
IV	Iš kitų šaltinių		1.781,87	1.741,14
E	ISPAREIGOJIMAI		8.106,07	6.572,94
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.233,73	1.651,88
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.853,64	1.561,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	304,61	3,51
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		75,48	87,36
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		5.872,34	4.921,06
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	0,20	194,20
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	469,23	399,75
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.070,00	533,39
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	4,69	5,15
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		153,71	39,35
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		817,77	718,53
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	618,53	788,24
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	1.623,75	1.616,36
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	1.114,46	626,10
F	GRYNASIS TURTAS	P18	35.298,99	33.616,85
I	Rezervai		2.017,42	1.968,01
II	Nuosavybės metodo įtaka		1.212,93	1.100,17
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		32.068,64	30.548,67
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1.519,97	611,69
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		30.548,67	29.936,98
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		91.609,32	84.779,43

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

(parašas)

Eugenijus Luskis
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris) - iešiu privaloma naudoti teisės aktais)

(parašas)

Šarūnė Karalevičienė
(vardas ir pavardė)

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		60.356,10	54.469,07
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		28.672,10	24.296,33
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		31.684,00	30.172,74
II.1	Mokesčių pajamos	P19	21.512,24	20.667,63
II.1.1	Pelno ir pajamų		20.196,27	19.345,46
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		1.315,97	1.322,17
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	10.171,75	9.505,11
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-59.049,07	-52.572,40
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-3.542,38	-2.728,89
II	GYNYBOS		-27,66	-28,09
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-1.030,83	-848,37
IV	EKONOMIKOS		-4.827,31	-4.898,78
V	APLINKOS APSAUGOS		-1.364,80	-1.523,12
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-2.796,27	-2.820,69
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-8.374,60	-7.200,97
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-4.051,98	-3.737,57
IX	ŠVIETIMO		-16.622,44	-15.349,11
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-16.410,80	-13.436,82
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.307,03	1.896,67
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		100,35	-131,45
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	90,39	35,49
F	APSKAITOS POLITIKOS KETIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	-0,17	-173,15
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1.497,60	1.627,56
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		112,76	1.300,66
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.610,36	2.928,22
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		1.610,36	2.928,22
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

(parašas)

Eugenijus Lunskis
(vardas ir pavardė)

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

(parašas)

Šarūnė Karalevičienė
(vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	1.948,81		-200,49	29.936,98	31.685,29	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	19,20		X	-1,07	18,14	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X	0,00	0,00	
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X		354,30	354,30	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	1.300,66	1.627,19	2.927,86	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00				-1.368,74	-1.368,74	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	1.968,01		1.100,17	30.548,67	33.616,85	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	49,41		X	22,30	71,70	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X		0,00	0,00	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	112,76	1.497,60	1.610,36	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,07	0,07	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	2.017,42		1.212,93	32.068,64	35.298,99	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

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

 (parašas)

 (parašas)

 Eugenijus Lunskis
 (vardas ir pavardė)

 Šarūnė Karalevičienė
 (vardas ir pavardė)

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

El. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		7.130,53	5.777,30
I	Iplaukos		59.660,33	52.576,26
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		30.311,29	23.688,10
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		28.201,12	21.431,85
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.848,45	2.193,97
I.1.3	Iš kitų šaltinių		261,72	62,27
I.2	Iš mokesčių		21.120,41	20.711,56
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		7.601,08	7.476,71
I.5	Čiutos palūkanos			0,03
I.6	Kitos įplaukos		627,54	699,86
II	Pervestos lėšos		-2.196,21	-1.439,25
III	Išmokos		-50.333,59	-45.359,70
III.1	Bendru valstybės paslaugu		-3.310,39	-2.997,92
III.2	Gynybos		-28,35	-28,12
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-901,54	-733,11
III.4	Ekonomikos		-2.660,14	-2.362,07
III.5	Aplinkos apsaugos		-1.233,39	-1.403,00
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-1.972,37	-1.939,70
III.7	Sveikatos apsaugos		-5.965,43	-5.656,12
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-3.125,89	-3.115,23
III.9	Švietimo		-15.622,95	-14.636,83
III.10	Socialinės apsaugos		-15.513,15	-12.487,61
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-9.824,24	-6.894,74
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-9.996,13	-7.004,04
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		36,97	74,19
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-5,00	0,00
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		101,20	-101,20
VI	Gauti dividendai		21,48	32,09
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		17,24	104,22
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		3.400,40	1.964,84
I	Iplaukos iš gautų paskolų		1.497,57	383,99
II	Gautų paskolų grąžinimas		-410,80	-589,33
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			-5,98
IV	Čiutos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		1.872,39	2.202,46
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-80,19	-11,68
VI	Gauti dalininko įnašai		436,00	0,00
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		85,43	-14,63
D	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		706,68	847,40
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4.896,06	4.048,66
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		5.602,74	4.896,06

Savivaldybės administracijos direktorius
(teisės aktais inareisoto nasirašyti asmens nareiou navadinimas)
Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bualteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Eugenijus Lunskis
(vardas ir navardė)
Šarūnė Karalevičienė
(vardas ir pavardė)

KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos (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 2019 metų informacija.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtraukti savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai :

- 47 biudžetinių įstaigų;
- 3 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;
- savivaldybės išdo.

Ataskaitiniais metais buvo reorganizuotos 7 įstaigos: 6 biudžetinės įstaigos ir 1 viešoji įstaiga. Biudžetinė įstaiga Panevėžio r. Berčiūnų pagrindinė mokykla likviduota 2020-08-31 (2019-12-18 sprendimo Nr. T-273), prijungimo būdu 2020-08-31 reorganizuotos 4 biudžetinės įstaigos: Panevėžio r. Linkaučių pagrindinė mokykla ir Panevėžio r. Žibartonių pagrindinė mokykla prijungtos prie Panevėžio r. Krekenavos lopšelio-darželio „Sigutė“ (2020-02-27 sprendimo Nr. T-35), Panevėžio r. Raguvos lopšelis darželis „Skruzdėliukas“ prijungtas prie Panevėžio r. Raguvos gimnazijos (2020-02-27 sprendimo Nr. T-36), Panevėžio r. Karsakiškio Strazdelio pagrindinė mokykla prijungta prie Panevėžio r. Paliūniškio pagrindinės mokyklos (2020-02-27 sprendimo Nr. 37). Prijungimo būdu 2020-12-31 reorganizuota 1 viešoji įstaiga ir 1 biudžetinė įstaiga: viešoji įstaiga Panevėžio r. Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centras prijungtas prie Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos (2020-08-20 sprendimo Nr. T-172), biudžetinė įstaiga Panevėžio rajono vaikų globos namai prijungta prie Panevėžio rajono socialinių paslaugų centro (2020-05-28 sprendimo Nr. T-124). Biudžetinė įstaiga Panevėžio rajono Smilgių gimnazija pakeitė pavadinimą į Panevėžio r. Smilgių gimnazija (2020-08-20 sprendimo Nr. T-202).

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

- trys asocijuotieji subjektai, kuriuose savivaldybei priklauso mažiau nei 50 proc. akcijų arba dalininko kapitalo arba kai keli viešojo sektoriaus subjektai kartu tiesiogiai ar netiesiogiai įgyvendina savivaldybės dalininko teises į tą patį asocijuotąjį subjektą ir bendra nuosavybės vertybinių popierių dalis yra didesnė nei 20 proc. Tai UAB „Aukštaitijos vandenys“ (5,03 proc.), UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“ (14,69 proc.), AB „Panevėžio energija“ (2,21 proc.).

- kiti subjektai – VšĮ Bistrampolio dvaras, kuriame investicijos dydis laikotarpio pabaigoje buvo 2,90 tūkst. Eurų, ir AB „Roquette Amilina“ – 0,57 tūkst. eurų.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus tik kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas patvirtintas administracijos direktoriaus 2020 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. A1-465 ir pateiktas finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymu Nr. 1K-22 patvirtintoje 2020 m. konsolidavimo schemoje. Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui.

Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektų grupė yra laikoma ekonominiu vienetu, todėl viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai yra eliminuojami. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose rodomi tik ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančiais viešojo sektoriaus subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas). Šiame finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie savivaldybės subjektų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą 2020 finansinių metų paskutinės dienos būklei, ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, pinigų įplaukas ir išmokas.

2020 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2 305 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Panevėžio rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

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

Administracijos direktoriaus 2012 m. kovo 7 d. įsakymu Nr. A-215 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijaus nustatymo“ konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas 0,1 proc. rajono viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, tai sudaro 91,6 tūkst. eurų.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

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

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais eurų.

Nematerialusis turtas

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

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

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

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

- programinė įranga ir jos licencijos 1–3 metai;
- kitas nematerialusis turtas 2–10 metų.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

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

Žemė, 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 (žemės, kultūros vertybių, kitų vertybių) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas priskiriamas prie ilgalaikio materialiojo turto.

Biologinis turtas

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

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtą sudaro gyvūnai, medynai, parkų ir skverų želdiniai, daugiamečiai sodiniai, pasėliai ir kitas biologinis turtas, kuris skirtas socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams ir kuris atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

- viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;
- pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu 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 – tikraja 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 eurais ir užsienio valiuta. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto.

Atsargos

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

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

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

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

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

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

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

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

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

Per vienerius metus gautinos sumos

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

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

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

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

Turto perdavimo sutartys

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

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

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

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

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai. Veiklos nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokesčiai nustatomas nelygiomis sumomis.

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

Panauda

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

Patikėjimo teisė

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

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

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

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

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

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

Atidėjiniai

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

Pajamos

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

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

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kuriuo įvyko

mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jeigu mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

Visos pajamos veiklos ataskaitai sudaryti skirstomos į:

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

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

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

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

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

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

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita vedama vadovaujantis 11-ajame 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 į:

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

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

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

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

Segmentai

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

Segmentai išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

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

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

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

Operacijos užsienio valiuta

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

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

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

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

Nuosavybės metodo įtaka

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

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

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas (P03)

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimo savikaina – 1 917,19 tūkst. eurų, sukaupta amortizacija – 1 846,53 tūkst. eurų, likutinė vertė – 61,76 tūkst. eurų:

Programinė įranga ir licencijos – 1 062,03 tūkst. eurų, sukaupta amortizacija – 1 023,4 tūkst. eurų, likutinė vertė – 38,64 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį programinės įrangos ir licencijų pirkti už 24,91 tūkst. eurų, nurašyta – 12,8 tūkst. eurų. Didžiausią programinės įrangos dalį turi Panevėžio rajono savivaldybės administracija (toliau tekste – administracija), kurios apskaitoje likutinė vertė metų pabaigoje – 17,3 tūkst. eurų. Beveik visą pirktos programinės įrangos ir licencijų dalį įsigijo taip pat administracija – pirkimai 24,5 tūkst. eurų, iš jų EDUKA KLASĖ licenzijos pirkinimas už 15,1 tūkst. eurų, kurios metų eigoje buvo perduotos Panevėžio rajono kitiems viešojo sektoriaus subjektams.

Kitas nematerialus turtas – 852,12 tūkst. eurų (topografinės nuotraukos, žemėlapių originalai, rajono detalieji ir specialieji planai, geodezinių tinklų planai, kadastrinių matavimų ir teisinių registracijų bylos), sukaupta amortizacija – 823,13 tūkst. eurų, likutinė vertė metų pabaigoje – 23,12 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį kito nematerialaus turto įsigyta už 1,91 tūkst. eurų, nurašyta už 4,09 tūkst. eurų.

Nebaigti projektai – 3,03 tūkst. eurų, metų pradžios ir pabaigos likutinė vertė – 0,00 tūkst. eurų.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 872,92 tūkst. eurų, 2 priedas.

Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

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

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 180 744,28 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 103 542,04 tūkst. eurų, likutinė vertė – 78 415,60 tūkst. eurų. Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 30 672,99 tūkst. eurų, kiti pastatai – 29 478,71 tūkst. eurų.

Žemės vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 253,32 tūkst. eurų. Žemės sklypų vertes sudaro: Miežiškių kultūros centras, vertė – 4,05 tūkst. eurų, VŠĮ Velžio komunalinis ūkis, vertė – 0,89 tūkst. eurų, Panevėžio rajono socialinių paslaugų centras, vertė – 46,06 tūkst. eurų, bei administracija – 202,32 tūkst. eurų. Žemės vertė ataskaitiniais metais padidėjo – 49,76 tūkst. eurų dėl administracijos žemės sklypų įsigijimo: nupirkti du žemės sklypai įgyvendinant projektą „Panevėžio rajono savivaldybės bendruomeninių vaikų globos namų tinklo plėtra“ – 46,06 tūkst. eurų, vertė ataskaitiniais metais perduota Panevėžio rajono socialinių paslaugų centrui, neatlygintinai gauta žemės vertė – 0,75 tūkst. eurų, pergrupuota – 3,18 tūkst. eurų į turtą, skirtą perduoti, tikrosios vertės pasikeitimas – 6,13 tūkst. eurų. Žemės tikrosios vertės pasikeitimas apskaičiuotas remiantis VĮ Registrų centro 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3 560,52 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 877,57 tūkst. eurų, likutinė vertė – 2 682,95 tūkst. eurų. Dėl atliktų pergrupavimų apskaitoje gyvenamųjų pastatų vertė padidėjo 74,72 tūkst. eurų, pergrupuota į kitas turto grupes 6,38 tūkst. eurų, iškelta į turtą, skirtą perduoti, 43,4 tūkst. eurų, iš esminio pagerinimo, nebaigtos statybos perkelta 124,5 tūkst. eurų: socialinių būstų pagerinimas 91,8 tūkst. eurų ir Panevėžio rajono Vaikų globos namų gyvenamųjų pastatų pagerinimas 32,7 tūkst. eurų. Įsigytų ataskaitiniais metais gyvenamųjų pastatų vertė – 288,31 tūkst. eurų: du socialiniai būstai už 46,0 tūkst. eurų, atlikta socialinių būstų renovacija už 8,75 tūkst. eurų, nupirkti du gyvenamieji

namai įgyvendinant projektą „Panevėžio rajono savivaldybės bendruomeninių vaikų globos namų tinklo plėtra“ už 233,56 tūkst. eurų

Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje – 47 029,57 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 16 864,94 tūkst. eurų, likutinė vertė – 29 478,71 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 941,28 tūkst. eurų: VšĮ Velžio komunalinis ūkis įsigijo kitų pastatų grupei priklausančio turto už 294,92 tūkst. eurų, administracija – už 11,2 tūkst. eurų, Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis – už 539,72 tūkst. eurų, o likusi suma – 95,44 tūkst. eurų – negyvenamųjų pastatų grupei priklausančio ilgalaikio turto pirkimai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos. Pergrupavimai – 1 621,37 tūkst. eurų. Administracija esminio pagerinimo grupėje padidino pastatų vertę – 448,91 tūkst. eurų, tame skaičiuje užbaigti objektai Ramygalos sen. administracinio pastato atnaujinimas ir pastato Velžio k. Alantos g. 38 kapitalinis remontas, nebaigtos statybos grupėje padidino pastato vertes: Panevėžio r. Dembavos progimnazija – 591,69 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Liūdynės kultūros centras – 282,98 tūkst. eurų, Panevėžio r. Pažagių mokykla-darželis – 284,96 tūkst. eurų, pergrupuota tarp kitų turto grupių 12,83 tūkst. eurų. Nurašyta įvairaus šiai grupei priklausančio turto už 89,35 tūkst. eurų.

Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje – 108 313,64 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 77 638,96 tūkst. eurų, likutinė vertė – 30 672,99 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 470,56 tūkst. eurų, neatlygintinai gauta 361,43 tūkst. eurų. Dėl atliktų pergrupavimų apskaitoje infrastruktūros ir kitų statinių vertė padidėjo 1 528,22 tūkst. eurų, tai dėl turto perkėlimo iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo grupių į pradedamą eksploatuoti turtą. Dauguma pasikeitimų infrastruktūros ir kitų statinių grupėje vyko Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje. Administracija pirkto turto už 415,1 tūkst. eurų, neatlygintinai gavo už 420,9 tūkst. eurų, pergrupavo – 1 629,02 tūkst. eurų, tarp jų: pergrupavo infrastruktūros statinius į ilgalaikį finansinį turtą investuodama į VšĮ Velžio komunalinį ūkį – 142,89 tūkst. eurų. Administracijoje infrastruktūros ir kitų statinių balansinės vertės padidėjimas užregistruotas dėl statybos objektų darbų: Panevėžio r. Velžio gimnazijos sporto aikštyno atnaujinimas, saulės fotovoltinės jėgainės diegimas, vandentiekio, geriamojo vandens, lietaus ir buitinių nuotekų šalinimo tinklų statybos darbai, vandens transporto nuleidimo vietų įrengimas, aplinkos kokybės gerinimo, elektros apšvietimo darbai, komunalinio ūkio objektų priežiūra, kelių ir gatvių objektų užbaigimas, melioracijos statinių rekonstravimas.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 296,69 tūkst. eurų. Nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina 2020 m. gruodžio 31 d. – 595,91 tūkst. eurų, tikroji vertė – 3 761,26 tūkst. eurų, nuvertėjimas – 1 919,15 tūkst. eurų, pergrupuota į kitas turto grupes – 18,09 tūkst. eurų. Vertės sumažėjimas – 56,61 tūkst. eurų, susijęs su pergrupavimu į kitas turto grupes, – 18,09 tūkst. eurų, bei perskaičiuotas 2020 m. gruodžio 31 d. kultūros paveldo objektų tikrosios vertės pokytis, vertė sumažėjo 38,52 tūkst. eurų.

Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3 983,97 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 2 723,90 tūkst. eurų, likutinė vertė – 1 260,07 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 234,85 tūkst. eurų, pergrupuota į kitas turto grupes 23,76 tūkst. eurų, nurašyta turto už 97,84 tūkst. eurų. VšĮ Panevėžio rajono poliklinika ir VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centras įsigijo medicininės įrangos už 79,25 tūkst. eurų, VšĮ Velžio komunalis ūkis įsigijo už 45,25 tūkst. eurų, administracija – už 24,62 tūkst. eurų, Panevėžio r. Velžio gimnazija – už 26,68 tūkst. eurų, Panevėžio r. Velžio lopšelis-darželis „Šypsenėlė“ – už 8,81 tūkst. eurų, Panevėžio r. Raguvos gimnazija – už 7,4 tūkst. eurų, Panevėžio r. Dembavos progimnazija – už 7,14 tūkst. eurų, Panevėžio rajono socialinių paslaugų centras – 4,3 tūkst. eurų šiai turto grupei priskiriamo turto, likusi suma – 31,40 tūkst. eurų – mašinų ir įrenginių grupei priklausančio ilgalaikio turto pirkimai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos.

Transporto priemonių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 900,74 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 2 209,15 tūkst. eurų, likutinė vertė – 691,59 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 203,33 tūkst. eurų: administracija pirkto transporto priemones už 37,08 tūkst. eurų, nupirkti trys automobiliai ir viena priekaba, VšĮ Panevėžio rajono poliklinika ir VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centras pirkto už 43,26 tūkst. eurų, VšĮ Velžio

komunalis ūkis įsigijo už 45,25 tūkst. eurų, Panevėžio r. Raguvos gimnazija už 42,84 tūkst. eurų, Panevėžio rajono švietimo centras už 34,9 tūkst. eurų. Neatlygintinai gauta už 38,86 tūkst. eurų: administracija nemokami gavo iš NŠA mokyklinį autobusiuką už 38,86 tūkst. eurų. Pergrupavimas, kuris sumažino pergrupuota turto – 65,06 tūkst. eurų: dėl automobilių, skirtų parduoti administracijoje, – 57,98 tūkst. eurų ir pergrupavimo į kitas turto grupes VŠĮ Velžio komunalinis ūkis – 4,91 tūkst. eurų, įvairiose biudžetinėse įstaigose – 2,17 tūkst. eurų. Nurašyta 8,11 tūkst. eurų.

Baldų ir biuro įrangos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 729,64 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 2 109,12 tūkst. eurų, likutinė vertė – 620,51 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 296,8 tūkst. eurų: administracija pirko baldus, kompiuterius ir kompiuterinę įrangą už 135,39 tūkst. eurų, VŠĮ Panevėžio rajono poliklinika ir VŠĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centras pirko už 82,97 tūkst. eurų, pirko kompiuterius du lopšeliai - darželiai po 11,58 tūkst. eurų, trys mokyklos darželiai po 11,58 tūkst. eurų, septyni kultūros centrai už 5,6 tūkst. eurų, Panevėžio r. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija už 6,3 tūkst. eurų, likusi suma – 8,64 tūkst. eurų baldų ir biuro įrangos grupei priklausančio ilgalaikio turto pirkimai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos. Nurašyta turto – 208,9 tūkst. eurų, šiai grupei priklausantį turtą nurašė ataskaitiniais metais reorganizuotos įstaigos – 74,0 tūkst. eurų, Viešoji biblioteka – 21,9 tūkst. eurų, VŠĮ Panevėžio rajono poliklinika ir VŠĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centras – 9,62 tūkst. eurų, administracija – 73,3 tūkst. eurų, Panevėžio r. Naujamiesčio gimnazija – 11,5 tūkst. eurų, likusi suma – 18,58 tūkst. eurų baldų ir biuro įrangos grupei priklausančio ilgalaikio turto nurašymai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos.

Kitų vertybių įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 744,26 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka kitų vertybių už 84,66 tūkst. eurų: Panevėžio rajono viešoji biblioteka įsigijo knygų už 60,71 tūkst. eurų, administracija už 16,95 tūkst. eurų, Panevėžio r. Miežiškių kultūros centras už 7,00 tūkst. eurų Neatlygintinai gavo knygų biblioteka – 7,81 tūkst. eurų. Knygoms nusidėvėjimas neskaičiuojamas, nurašyta knygų už 3,49 tūkst. eurų. Kitų vertybių padidėjimui laikotarpio pabaigoje turėjo įtakos administracijos pergrupavimas iš turto „Kultūros paveldo statiniai“ už 18,82 tūkst. eurų.

Kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 809,84 tūkst. eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 973,71 tūkst. eurų, likutinė vertė – 836,13 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį pirka turto už 164,8 tūkst. eurų: savivaldybės administracija pirko turto už 57,10 tūkst. eurų, VŠĮ Panevėžio rajono poliklinika ir VŠĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centras pirko už 7,91 tūkst. eurų, Panevėžio r. Naujamiesčio gimnazija už 18,25 tūkst. eurų, Panevėžio r. Velžio gimnazija už 33,52 tūkst. eurų, Panevėžio rajono Liūdynės kultūros centras už 14,79 tūkst. eurų, likusi suma – 33,23 tūkst. eurų kito ilgalaikio materialaus turto grupei priklausančio ilgalaikio turto pirkimai įvairiose biudžetinėse įstaigose, neišskiriant reikšmingos sumos. Nurašyta 12,31 tūkst. eurų. Dėl reorganizuotų įstaigų ataskaitiniais metais kito ilgalaikio turto įsigijimo savikaina konsoliduotoje ataskaitoje padidėjo 2,22 tūkst. eurų.

Nebaigta statyba ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 8 883,96 tūkst. eurų. Didžiausia dalis šio turto apskaityta savivaldybės administracijoje – 5 711,41 tūkst. eurų. Administracijoje didžiausi statybos darbų projektai: „Geriamojo vandens tiekimo tinklų statyba Ibutonių ir Puodžiūnų k. Panevėžio r.“, „Kraštovaizdžio apsaugos priemonių įgyvendinimas Panevėžio rajone I etapas“, „Kraštovaizdžio apsaugos priemonių įgyvendinimas Panevėžio rajone II etapas“, „Gyvenimo kokybės ir aplinkos gerinimas Piniavoje, Panevėžio rajone“, „Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo prieinamumo didinimas Panevėžio rajono savivaldybėje“, „Krekenavos kultūros centro Birutės a. 1, Krekenavos mstl., Panevėžio r. sav., atnaujinimas“, „Potvynių rizkos valdymas Panevėžio rajone“ ir kiti. Investicinius projektus taip pat vykdo Piniavos mokykla-darželis – 542,19 tūkst. eurų, Eriškių kultūros centras – 83,93 tūkst. eurų, Socialinių paslaugų centras – 884,50 tūkst. eurų, Raguvos gimnazija – 6,10 tūkst. eurų. VŠĮ Velžio komunalinio ūkio nebaigta statyba ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 655,84 tūkst. eurų.

Materialiojo turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 27 143,52 tūkst. eurų (4 priedas).

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma – 54,55 tūkst. eurų, sumažintų nuostolių suma – 10,10 tūkst. eurų (5 priedas). Sumažintų nuvertėjimo nuostolių suma, kiti pastatai – 10,10 tūkst. eurų: administracija atstatė savivaldybės nuosavybe dar nepripažinto šeimininkio turto nuvertėjimą. Turto nuvertėjimo apskaičiavimą reglamentuoja 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Iš turto pardavimo per ataskaitinius metus gautas pelnas – 19,19 tūkst. eurų (6 priedas).

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto vertės ir kitus konsolidacijos pokyčius – 2,22 tūkst. eurų, dėl išeinančio subjekto – Panevėžio r. Berčiūnų pagrindinės mokyklos – pateikta aiškinamojo rašto 7 priede.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 13 665,41 tūkst. eurų. Informacija pateikta šio aiškinamojo rašto 8 priede.

Informacija išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė pateikta 9 priede, informacija apie pagal panaudos sutartis perduoto turto vertę pateikta 10 priede. Kita informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą pateikta 11–12 prieduose.

Finansinis turtas (P05, P06)

Ilgalaikio finansinio turto konsoliduota vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3 071,22 tūkst. eurų. Finansinį turtą turi Panevėžio rajono savivaldybės administracija – 6 677,43 tūkst. eurų (investicijos į nuosavybės vertybinius popierius 6 649,62 tūkst. eurų, po vienerių metų gautinos sumos – 27,81 tūkst. eurų). Kitą ilgalaikį finansinį turtą balanse turi Panevėžio rajono priešgaisrinė tarnyba – 12,39 (priskaitytas žalos atlyginimas). Bendra konsoliduota finansinio turto vertė mažesnė 3 618,60 tūkst. eurų, nes eliminuojamos investicijos į viešąsias įstaigas, priskiriamas prie viešojo sektoriaus subjektų: Panevėžio rajono savivaldybės polikliniką – 128,26 tūkst. eurų, Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centrą – 12,91 tūkst. eurų ir VŠĮ Velžio komunalinį ūkį – 3 477,43 tūkst. eurų. Šios įstaigos pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų ir dalyvauja konsolidavimo procese, todėl jų turimas turtas įskaičiuotas į konsoliduotą turtą. Per ataskaitinius metus konsoliduota finansinio turto vertė padidėjo dėl administracijos nuosavybės metodo įtakos.

Po vienerių metų gautinos sumos – 27,81 tūkst. eurų. Tai administracijos balanse registruotas savivaldybės nuosavybės teise turimų renovuotų socialinių būstų ilgalaikis lengvatinis kreditas – 24,24 tūkst. eurų ir valsybės garantijų nuomininkams priskatyta suma atėmus amortizaciją – 3,57 tūkst. eurų.

Panevėžio rajono savivaldybės administracijos apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio finansinio turto (investicijų) įsigijimo savikaina – 6 649,62 tūkst. eurų, neįvertinus verčių pasikeitimo dėl grynojo turto pasikeitimų:

- investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus – 3 623,74 tūkst. eurų;
- investicijos į kontroliuojamus asocijuotus subjektus – 3 022,41 tūkst. eurų;
- investicijos į kitus subjektus – 3,47 tūkst. eurų (VŠĮ Bistrampolio dvaras – 2,90 tūkst. eurų, AB „Roquette Amilina“ – 0,57 tūkst. eurų).

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto 13 priede. Parduoti laikomo finansinio turto vertę 15,85 tūkst. eurų sudaro investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą, kur savivaldybės nuosavo kapitalo dalis sudaro 0,56 procentus. Savivaldybė neturi jokio poveikio šios įstaigos veiklai.

Aiškinamojo rašto 14 priede pateiktoje informacijoje matome, kad ataskaitinių metų pradžioje balansinė vertė – 101,2 tūkst. eurų: VŠĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos banke „Citadelė“ 2019 metais padėtas trumpalaikis terminuotas indėlis 2020 metais iškeltas į kitą finansinio turto grupę, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 0,00 tūkst. eurų.

Aiškinamojo rašto 15 priede pateikta informacija apie nuomos įmokas pagal pasirašytas nuomos sutartis. Gautinos nuomos įmokos – 98,51 tūkst. eurų.

Biologinis turtas (P07)

Biologinio turto, įvertinto tikraja verte ir įsigijimo savikaina, vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto 16 ir 17 prieduose.

18 priede pateikta biologinio turto paskirtis. Parkų ir skverų želdiniai sudaro 93,6 proc. viso biologinio turto, kurio likutis metų pabaigoje buvo 23,18 tūkst. eurų.

Atsargos (P08)

Savivaldybės konsoliduota atsargų vertė 2020 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 19 priede.

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš viso buvo 650,36 tūkst. eurų. Iš jų didžiausią dalį sudarė medžiagos ir žaliavos, kurių didžiąją dalį sudaro kuras, tepalai ir ūkinis inventorių, neatiduotas naudoti – 611,11 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusiais metais, atsargų vertė padidėjo 109,65 tūkst. eurų. Administracija sudaro didžiausią dalį – 69,29 tūkst. eurų.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

Išankstiniai apmokėjimai (P09)

2020 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduota išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 142,07 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, išankstinių apmokėjimų balansinė vertė sumažėjo 29,37 tūkst. eurų.

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų, 61,82 tūkst. eurų (43,52 proc.) sudarė išankstiniai mokėjimai tiekėjams ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 72,75 tūkst. eurų (51,21 proc.), tai transporto priemonių ir kito turto draudimas, leidinių prenumerata, išankstiniai mokėjimai už valstybines bei vietines rinkliavas, kitos paslaugos. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti – 0,73 tūkst. eurų. Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams – 5,59 tūkst. eurų (3,94 proc.), tai išankstiniai priskaitymai ir apmokėjimai darbuotojams už neuždirbtas atostogas. Išankstiniai apmokėjimai už neuždirbtas atostogas 2020 metais sumažėjo 1,87 tūkst. eurų.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 20 priede.

Per vienerius metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 21 priede. 2020 m. gruodžio 31 d. savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė – 3 642,38 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė padidėjo 619,44 tūkst. eurų.

Didžiausia dalis per vienerius metus gautinų sumų – tai sukauptos gautinos sumos – 1 755,19 tūkst. eurų (48,19 proc.), kurių didžiąją dalį sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos su priskaitymais socialiniam draudimui, sukauptos finansavimo sąnaudos, priskaitytos už suteiktas paslaugas, sunaudotas, bet dar neapmokėtas atsargas ir kt.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 1 101,31 tūkst. eurų (30,24 proc.), kurių pagrindinę dalį sudaro: 534,36 tūkst. eurų VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš PSDF lėšų, 397,57 tūkst. eurų VšĮ Velžio komunalinio ūkio gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš fizinių ir juridinių asmenų, VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro – 28,53 tūkst. eurų gautinos sumos iš Panevėžio teritorinės ligonių kasos. Administracija per vienerius metus gautinų sumų priskaitė 1 283,56 tūkst. eurų, jų nuvertėjimas – 171,71 tūkst. eurų, gautinos sumos už turto naudojimą – 72,21 tūkst. eurų,

sukauptos gautinos sumos – 1 236,91 tūkst. eurų.

Gautini mokesčiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 730,65 tūkst. eurų (20,06 proc.): gyventojų pajamų mokestis – 729,07 tūkst. eurų, žemės mokestis – 0,94 tūkst. eurų, mokestis už valstybinius gamtos išteklius – 0,50 tūkst. eurų, kiti mokesčiai – 0,14 tūkst. eurų.

Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 171,70 tūkst. eurų:

- 121,51 tūkst. eurų – už padarytą žalą, t.y. sudegintus gyvenamuosius pastatus, vogtą turtą. Kadangi nuostolius padarę asmenys paprastai būna nemokūs, nuo išieškotinos sumos 123,80 tūkst. eurų nuvertėjimas sudaro net 98,15 proc.;

- 41,14 tūkst. eurų – gautinų mokesčių ir delspinigių už valstybės žemės nuomą nuvertėjimas, kuris taip pat sudaro net 62,47 proc. priskaitytų gautinų mokesčių sumos.;

- 6,61 tūkst. eurų – socialinių būstų nuomos ir mokesčių nuvertėjimas, tai sudaro 35,07 proc. nuo priskaitytų mokesčių sumos;

- 2,44 tūkst. eurų – gautinos grąžintinos finansavimo sumos, lėšos laikinai suteiktos rajono gyventojams šildymo sistemoms įsirengti, nuvertėjimas 100 procentų.

Po vienu metų gautinos sumos – 27,81 tūkst. eurų (22 priedas). Tai administracijos balanse registruotas savivaldybės nuosavybės teise turimų renovuotų socialinių būstų ilgalaikis lengvatinis kreditas – 24,24 tūkst. eurų ir valsybės garantijų nuomininkams priskatyta suma atėmus amortizaciją – 3,57 tūkst. eurų.

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 – 7 130,53 tūkst. eurų. Teigiamas rezultatas rodo, kad įplaukos buvo didesnės už pervestas lėšas ir išmokas. Įplaukos per ataskaitinius metus – 59 660,33 tūkst. eurų. Įplaukas sudarė:

- finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms iš valstybės biudžeto – 50,81 proc.;
- įplaukos iš mokesčių – 35,41 proc.;
- gautos įplaukos už suteiktas paslaugas – 12,74 proc.;
- kitos įplaukos (finansavimas iš ES, kitų šaltinių, gautos palūkanos, kitos įplaukos) – 4,59 proc.

Pervestos lėšos kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir kitiems subjektams – 2 196,21 tūkst. eurų.

Pagrindinės veiklos išmokos sudarė 50 333,59 tūkst. eurų. Didžiausia jų dalis teko švietimo funkcijai – 31,04 proc. ir socialinės apsaugos funkcijai – 30,82 proc.

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

Investicinės veiklos pinigų srautai – 9 824,24 tūkst. eurų, susidarė iš ilgalaikio turto įsigijimo – 9 996,13 tūkst. eurų, ilgalaikio finansinio turto įsigijimo – 5,00 tūkst. eurų, ilgalaikio turto perleidimas – 36,97 tūkst. eurų, terminuotų indėlių sumažėjimas – 101,2 tūkst. eurų, gauti dividendai – 21,48 tūkst. eurų, kiti investicinės veiklos pinigų srautai – 17,24 tūkst. eurų.

Finansinės veiklos pinigų srautai susidaro dėl viešojo sektoriaus grynojo turto pokyčių, finansavimo ilgalaikiam turtui įsigyti ir paskolintų bei pasiskolintų sumų pokyčių. Finansinės veiklos pinigų srautai rodo, koku mastu savivaldybė naudojosi išoriniais finansavimo šaltiniais. Šios veiklos

pinigų srautai – 3 400,40 tūkst. eurų. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti 1 872,39 tūkst. eurų, gautų paskolų grąžinimas – 410,80 tūkst. eurų.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5 602,74 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis padidėjo 706,68 tūkst. eurų. Savivaldybės išdo lėšos laikomos AB SEB banko, Luminor Bank AB, „Danske Bank AS“ Lietuvos filialo ir UAB „Perlo paslaugos“ bankų sąskaitose.

Dėl akcinei bendrovei bankui „Snoras“ pritaikyto veiklos apribojimo ir banko licencijos atšaukimo, įšaldytos 482,71 tūkst. eurų mokinio krepšelio lėšų. Savivaldybė negali disponuoti savo lėšomis, esančiomis banke „Snoras“.

Finansavimo sumos (P12)

Informacija apie savivaldybės konsoliduotas finansavimo sumas pagal šaltinį, tiksline paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 23 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų bendras likutis – 48 204,26 tūkst. eurų: iš valstybės biudžeto – 25 310,58 tūkst. eurų, iš Europos Sąjungos lėšų – 21 111,81 tūkst. eurų, iš kitų šaltinių – 1 781,87 tūkst. eurų. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto konsoliduotose ataskaitose neturi likti – visos sumos yra eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose. Per ataskaitinį laikotarpį didžiausias finansavimo sumų likučio padidėjimas fiksuotinas finansavimo sumų iš valstybės biudžeto – 1 957,31 tūkst. eurų: dėl COVID-19 pandemijos bei kitos dotacijos; iš Europos Sąjungos finansavimo – 1 616,59 tūkst. eurų: investicinių projektų intensyvus vykdymas, nes beveik visas finansavimo sumų likutis pagal paskirtį yra priskirtas nepiniginiam turtui įsigyti. Pagal VSAFAS reikalavimus registruojant finansavimo sumas nepiniginiam turtui – pirmiausia registruojamas turtas (ilgalaikis, biologinis, atsargos) ir gautos finansavimo sumos. Panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos registruojamos tik tada, kai registruojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas ar amortizacija, turto ar atsargų nurašymas, pardavimas ar nuvertėjimas. Tuo tarpu finansavimo sumų kitoms išlaidoms apskaitoje iš karto registruojamos patirtos sąnaudos, finansavimo pajamos, panaudotos finansavimo sumos.

Finansavimo sumų konsolidavimo pokyčiams per ataskaitinį laikotarpį turėjo įtakos Panevėžio r. Berčiūnų pagrindinės mokyklos uždarymas – išeinantys subjektai, finansavimo sumų konsoliduotoje ataskaitoje finansavimo sumos padidėjo 1,89 tūkst. eurų (24 priedas).

Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos finansavimo sąnaudos – 22 868,55 tūkst. eurų finansavimo pajamoms iš savivaldybės biudžeto kompensuoti. Palyginti su praėjusiais metais, finansavimo sąnaudos padidėjo 2 072,89 tūkst. eurų.

Finansiniai įsipareigojimai, atidėjiniai (P13, P14, P15)

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 25 priede. Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 853,64 tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį prisiimti nauji ilgalaikiai įsipareigojimai – 427,72 tūkst. eurų, grąžinta 137,67 tūkst. eurų paskolų ir prisiimti kiti finansiniai įsipareigojimai – 2,59 tūkst. eurų.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 536,37 tūkst. eurų, tai ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai. Šią sumą savivaldybė turės grąžinti 2021 metais.

Ataskaitinių metų apskaitoje kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 78,34 tūkst. eurų. Tai Panevėžio rajono priešgaisrinei tarnybai Panevėžio apygardos teismo nuosprendžiu Nr. 2-592-425/2015 paskirtas žalos atlyginimas, kurį įstaiga turės grąžinti per 10 metų – 54,04 tūkst. eurų, administracijos kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 24,3 tūkst. eurų.

Informacija apie paskolas pagal jų įvykdymo terminus, grąžinimo laikotarpius pateikta 26

ir 27 prieduose. Paskolos, kurių grąžinimo terminas ilgesnis kaip penkeri metai, – 776,07 tūkst. eurų. 2011 m. paimta 463,97 tūkst. eurų trumpalaikė paskola iš Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto apyvartinių lėšų savivaldybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti 2020 m. negrąžinta.

28 priede pateikta praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną turėtų įsipareigojimų suma 4,58 tūkst. eurų iš finansinės nuomos sutarčių, tai VšĮ Velžio komunalinio ūkio įsipareigojimai, ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną iš finansinės nuomos įsipareigojimų nėra.

Pagal veiklos nuomos sutartis įsipareigojimų suma 0,98 tūkst. eurų pateikta 29 priede, tai VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos įsipareigojimai 0,92 tūkst. eurų, bei administracijos – 0,06 tūkst. eurų.

2020 m. pabaigoje savivaldybėje buvo registruoti atidėjiniai diskontuota verte – 304,81 tūkst. eurų, įsigijimo savikaina – 317,71 tūkst. eurų (30 ir 31 priedai). Per ataskaitinius metus atidėjinių vertės padidėjimas – 107,10 tūkst. eurų. Šiuos trumpalaikius atidėjinius suformavo: VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinika – 80,12 tūkst. eurų, Panevėžio r. Naujamiesčio gimnazija – 7,94 tūkst. eurų, Panevėžio r. Naujamiesčio kultūros centras-dailės galerija – 1,4 tūkst. eurų, Panevėžio r. Smilgių gimnazija – 7,4 tūkst. eurų, kitos biudžetinės įstaigos – 10,38 tūkst. eurų, administracija – 0,14 tūkst. eurų atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo. Atidėjinių paskirtis – dviejų mėnesių išėtinėms išmokoms, kurios priklausytų darbuotojams pagal Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktą, jei jie išėitų iš darbo sulaukę pensinio amžiaus.

Trumpalaikės mokėtinės sumos (P17)

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 32 priede.

2020 m. pabaigoje trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė – 3 361,44 tūkst. eurų. Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė padidėjo 325,60 tūkst. eurų. Tiekėjams mokėtinės sumos – 618,53 tūkst. eurų (18,40 proc.), palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, sumažėjo 169,71 tūkst. eurų. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 1 447,54 tūkst. eurų (43,07 proc.), kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 517,06 tūkst. eurų (15,39 proc.), kuriuos sudaro gauti išankstiniai apmokėjimai – 357,65 tūkst. eurų, ir kitos mokėtinės sumos – 159,41 tūkst. eurų.

Mokesčių pajamos (P19)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokesčių pajamos bendraja verte sudarė 21 512,24 tūkst. eurų. Palyginti su praėjusiais metais, mokesčių pajamos padidėjo 844,61 tūkst. eurų. Informacija apie mokesčių pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto 33 priede.

Gyventojų pajamų mokestis sudarė 93,89 proc. visų mokesčių pajamų – 20 196,27 tūkst. eurų. Gyventojų pajamų mokestį perveda Valstybinė mokesčių inspekcija.

Likusius 6,11 procento gautų mokesčių sudarė pajamos iš turto mokesčių – 1 071,87 tūkst. eurų: žemės mokestis – 779,73 tūkst. eurų, paveldimo turto mokestis – 9,19 tūkst. eurų, nekilnojamojo turto mokestis – 282,96 tūkst. eurų, pajamos iš kitų mokesčių – 244,10 tūkst. eurų (1,14 proc.): už valstybinius gamtos išteklius 191,33 tūkst. eurų ir už aplinkos teršimą 52,76 tūkst. eurų.

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (P21)

Informacija apie 2020 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 34 ir 35 prieduose.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos grynąja verte 2020 metais – 10 171,75 tūkst. eurų, palyginti su praėjusiais metais, padidėjo 666,64 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos kitų pajamų 86,65 proc., t. y. 8 813,26 tūkst. eurų sudarė apskaičiuotos suteiktų paslaugų pajamos. Tai VšĮ Velžio komunalinio ūkio pajamos, sveikatos priežiūros ir globos namų pajamos iš asmens sveikatos priežiūros ir globos, pajamos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigose ir kitos švietimo įstaigų pajamos

už kursus, seminarus bei kultūros įstaigų pajamos už kultūros renginius, pajamos už socialinių būstų bei kitų patalpų nuomą. Pajamos iš rinkliavų – 61,80 tūkst. eurų, t. y. 0,61 proc. visų pajamų. Kitos pagrindinės veiklos pajamos – 1 296,67 tūkst. eurų (12,75 proc.).

Kitos veiklos pajamos – 115,49 tūkst. eurų. Tai pajamos už kito ilgalaikio turto nuomą – 36,92 tūkst. eurų, kitos pajamos – 51,78 tūkst. eurų, pajamos, gautos iš administracinių baudų, – 6,49 tūkst. eurų, apskaičiuotas pelnas iš turto pardavimo – 19,95 tūkst. eurų bei kitų paslaugų – 0,33 tūkst. eurų. Kitos veiklos sąnaudos – 15,14 tūkst. eurų. Tai priskaitytos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos turto, perduoto panaudai ne viešojo sektoriaus subjektams – 11,50 tūkst. eurų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 2,12 tūkst. eurų, kitos sąnaudos – 1,52 tūkst. eurų.

Pagrindinės veiklos sąnaudos (P02)

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. 1K-381 trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindines valstybės funkcijas.

Šio aiškinamojo rašto 36 priede detalizuojamos savivaldybės 2020 m. patirtos sąnaudos pagal valstybės funkcijas ir ekonominę klasifikaciją. 2020 m. iš viso buvo patirta 59 049,07 tūkst. eurų pagrindinės veiklos sąnaudų, tai 6 476,67 tūkst. eurų daugiau negu praėjusiais metais. Pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo visuose segmentuose, tačiau daugiausia – 2 973,98 tūkst. eurų semente „Socialinė apsauga“.

Didžiausia dalis pagrindinės veiklos sąnaudų tenka švietimo (28,15 proc.), socialinės apsaugos (27,80 proc.), sveikatos apsaugos (14,19 proc.) ir ekonomikos (8,18 proc.) funkcijoms.

Viešojo sektoriaus subjektai darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms apmokėti skyrė 30 323,23 tūkst. eurų sąnaudų (51,36 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų), iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai – 13 663,16 tūkst. eurų (45,06 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų);
- sveikatos apsaugos funkcijai – 6 907,61 tūkst. eurų (22,78 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. 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje (38 priedas) pateikiama nauja informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas, išskiriant atskiras grupes bei priskaitymus, didžiausią dalį sudaro pareiginė alga 87,78 proc., nuo visų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. Darbuotojų išlaidų kompensavimas – 58,69 tūkst. eurų: išmokos transporto išlaidoms vykstant iš gyvenamosios vietos į darbo vietą ir atgal bei kitos panašaus pobūdžio išmokos, kita – 2 223,84 tūkst. eurų: apmokėjimas už dvi pirmas nedarbingumo dienas, nepanaudotos atostogos, išėtinės išmokos, atostogų kaupiniai, atidėjiniai išėtinėms išmokoms ir kita.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą. Per 2020 m. buvo apskaičiuota 4 624,32 tūkst. eurų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų. Tai sudaro 7,84 proc. visų sąnaudų. Šių sąnaudų struktūros analizė rodo, kad didžiausia dalis – 47,02 proc., t. y. 2 174,20 tūkst. Eurų, tenka ekonomikos segmentui.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3,85 proc. visų sąnaudų (2 270,04 tūkst. eurų). Daugiausia šių sąnaudų patyrė aplinkos apsaugos (39,87 proc.), būsto ir komunalinio ūkio (28,29 proc.), švietimo (14,27 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė tik 0,03 proc. visų

savivaldybės sąnaudų. Šių sąnaudų konsoliduota suma – 17,80 tūkst. eurų. Daugiausia (83,60 proc.) komandiruočių sąnaudų tenka švietimo funkcijai ir 8,43 proc. funkcijai Poilsis, kultūra ir religija.

Transporto sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1,08 proc. visų savivaldybės sąnaudų – 634,37 tūkst. eurų. Transporto sąnaudų daugiausia tenka švietimo funkcijai – 279,43 tūkst. eurų (44,05 proc.).

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 0,06 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų – 33,98 tūkst. eurų. Daugiausia kvalifikacijos kėlimo sąnaudų teko taip pat švietimo paslaugas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams – 35,97 proc., sveikatos apsaugos funkcijas atliekantiems darbuotojams – 11,25 proc. ir bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai – 35,64 proc.

Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos sudarė 4,96 proc. visų sąnaudų (2 923,77 tūkst. eurų). Daugiausia paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudų (73,32 proc.) patyrė ekonomikos funkciją vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, parodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2020 metus. Šios sąnaudos ataskaitiniais metais tapo teigiama suma – 2,54 tūkst. eurų, dėl administracijos nuvertėjimo atsatymų – 28,11 tūkst. eurų: teismo nepripažinto į nebalansinę sąskaitą iškeliamo šešėlinio turto nuvertėjimo atstatymo – 10,11 tūkst. eurų, žemės nuomos mokesčio nuvertėjimo mažinimo – 18,05 tūkst. eurų, priskaitytų skolų nuvertėjimas – 0,05 tūkst. eurų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo užregistruota 2 194,88 tūkst. eurų sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų. Tai sudarė 3,72 proc. visų konsoliduotų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausia šių sąnaudų teko švietimo funkcijai (42,28 proc.), sveikatos apsaugos funkcijai (23,58 proc.) bei būsto ir komunalinio ūkio funkcijai (11,74 proc.).

Socialinių išmokų sąnaudų straipsnyje parodytos tik iš valstybės biudžeto mokamų socialinių išmokų sąnaudos. Šios sąnaudos sudaro 18,19 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų, t. y. 12 116,67 tūkst. eurų. Didžiausia šių sąnaudų dalis (99,16 proc.) teko socialinės apsaugos funkcijai.

Daugiausia nuomos sąnaudų teko sveikatos apsaugos paslaugas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (62,43 proc.). Iš viso nuomos sąnaudos sudaro tik 0,01 proc. nuo visų konsoliduotų pagrindinės veiklos sąnaudų, tai yra 1,81 tūkst. eurų.

Finansavimo sąnaudas patiria tie subjektai, kurie skirsto ir perveda asignavimus kitiems. Konsoliduotoje ataskaitoje tarpusavio sandoriai išsieliminoja ir patirtos finansavimo sąnaudos lieka tik ne grupės subjektams pervestos finansavimo sumos. Šios sąnaudos ataskaitiniais metais sudarė 3,27 proc. – 1 927,50 tūkst. eurų. 1 181,58 tūkst. eurų tenka socialinės apsaugos funkcijai, tai kitų savivaldybių socialinės globos įstaigose apgyvendintų mūsų rajono gyventojų išlaikymui pervestos finansavimo sumos.

Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sudaro 3,36 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų (1 983,23 tūkst. eurų). Daugiausia šių sąnaudų patyrė būsto ir komunalinio ūkio funkcija (14,52 proc.), socialinės apsaugos (10,62 proc.), švietimo (15,25 proc.), sveikatos apsaugos (15,04 proc.) bei poilsio, kultūros ir religijos (13,02 proc.) funkcijas atliekantys viešojo sektoriaus subjektai.

Informacija apie praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje patirtas sąnaudas pateikta 37 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 Užimtumo tarnybos gautas finansavimas), todėl sąnaudos finansinėse ataskaitose yra didesnės negu biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos.

Finansinės investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (P23)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 39 priede.

Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2020 m. – 160,79 tūkst. eurų, sąnaudos – 70,40 tūkst. eurų. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų didžiąją dalį sudarė baudų ir delspinigių pajamos – 138,81 tūkst. eurų ir ataskaitiniais metais gauti dividendai – 21,48 tūkst. eurų.

Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 34,59 tūkst. eurų, tai savivaldybės dotacijų gražinimas – 33,98 tūkst. eurų, finansinės paslaugos – 0,61 tūkst. eurų. Palūkanų sąnaudos ataskaitiniais metais – 34,59 tūkst. eurų ir, palyginti su praėjusiais metais, padidėjo 7,64 tūkst. eurų, tačiau sumažėjo baudų ir delspinigių sąnaudos, kurios sudaro 1,68 tūkst. eurų (praėjusiais metais – 15,39 tūkst. eurų).

Grynasis turtas (P18)

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Savivaldybės grynasis turtas 2020 metų pabaigoje – 35 298,99 tūkst. eurų ir, palyginti su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, padidėjo 1 682,14 tūkst. eurų. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 38,54 proc. nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka – 1 212,93 tūkst. eurų. Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį savivaldybei:

- grynojo turto sumažėjimas – 24,96 tūkst. eurų;
- ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka – 137,72 tūkst. eurų;
- praėjusio ataskaitinio laikotarpio likutis – 1 100,17 tūkst. eurų.

Tikrosios vertės rezervas – 2 017,42 tūkst. eurų. Tai savivaldybės žemės sklypų tikroji vertė, perskaičiuota vadovaujantis 2020 m. gruodžio 31 d. rinkos kainų duomenimis – 67,52 tūkst. eurų, nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė – 1 871,19 tūkst. eurų, bei dalininko įnašo tikrosios vertės rezervas – 78,71 tūkst. eurų.

Sukauptas perviršis – 32 068,64 tūkst. eurų. Ankstesnių metų perviršis – 30 548,67 tūkst. eurų ir einamųjų metų perviršis – 1 519,97 tūkst. eurų. Konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje einamųjų metų perviršis ir deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką – 1 497,60 tūkst. eurų. Tokia pat suma registruojama Grynojo turto pokyčių ataskaitoje – 1 497,60 tūkst. eurų. Tačiau Grynojo turto pokyčių ataskaitoje fiksuojami „Kiti konsolidavimo pokyčiai – 0,07 tūkst. eurų: reorganizuotų įstaigų pokyčiai. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje fiksuojamos „Kitos rezervų padidėjimo sumos“ – 22,3 tūkst. eurų: Panevėžio r. muzikos mokykla – 3,74 tūkst. eurų bei Panevėžio r. Bernatonių mokykla-darželis – 0,04 tūkst. eurų, taisė sumažindama ankstesnių metų neatitikimus. Reorganizuotos įstaigos jungimo būdu perdavė pajamas, turtą, įsigytą iš pajamų, prisijungusi įstaiga prisiėmė sukauptą perviršį – 26,08 tūkst. eurų: Panevėžio r. Krekenavos lopšelis-draželis „Sigutė“ – 2,31 tūkst. eurų, Panevėžio r. Raguvos gimnazija – 9,31 tūkst. eurų, Panevėžio rajono socialinių paslaugų centras – 14,46 tūkst. eurų. Susumavus visus veiksnius, dariusius įtaką grynojo turto skaičiavimui, gaunamas rezultatas – 1 519,97 tūkst. eurų. Grynojo turto kiti konsolidavimo pokyčiai pateikti 40 priede. Kiti pokyčiai (jungimai) – 0,07 tūkst. eurų: atsargų vertės įtaka konsolidavimui – tai reorganizuotos įstaigos Panevėžio r. Linkaučių pagrindinės mokyklos jungimas prie Panevėžio r. Krekenavos lopšelio-darželio „Sigutė“. Finansinės būklės ataskaitos rezultatai skiriasi – 22,37 tūkst. eurų nuo Veiklos rezultatų ataskaitos dėl veiksnų, turėjusių tiesioginės įtakos grynojo turto skaičiavimui: „Kiti konsolidavimo pokyčiai“ – 0,07 tūkst. eurų, „Kitos rezervų padidėjimo sumos“ – 22,3 tūkst. eurų.

Finansinės rizikos valdymas (P24)

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurai ir užsienio valiutomis pateikta 41 priede. Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 7 801,25 tūkst. eurų. Tai sudaro 8,52 proc. nuo visos konsoliduoto turto vertės. Palyginus su praėjusiais metais, įsipareigojimų balansinė vertė padidėjo 1 425,96 tūkst. eurų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybė neturėjo finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta.

Apskaitos klaidų taisymas (P01)

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka – 0,17 tūkst. eurų. Panevėžio r. muzikos mokykla sumažino praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas – 0,10 tūkst. eurų, reorganizuotos įstaigos Panevėžio r. Linkaučių pagrindinės mokyklos jungimas prie Panevėžio r. Krekenavos lopšelio-darželio „Sigutė“ atsargų skirtų parduoti pajamų mažinimas – 0,07 tūkst. eurų.

Savivaldybės administracijos direktorius

Eugenijus Luskis

Finansų skyriaus vedėja

Šarūnė Karalevičienė

P3 Nematerialusis turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.052,26			873,22	3,03			1.928,51
2	Isigijimai per ataskaitinį laikotarpį		31,78			1,91				33,69
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		24,91			1,91				26,82
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		6,87			0,00				6,87
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-12,80			-4,09				-16,88
3.1	Parduoto									
3.2	Perduoto		0,00			0,00				0,00
3.3	Nurašyto		-12,80			-4,09				-16,88
4	Pergrupavimai (+/-)		-9,21			-18,92				-28,14
5	Isigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00			0,00				0,00
6	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		1.062,03			852,12	3,03			1.917,19
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-1.019,74		X	-837,49	X	X		-1.857,23
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	0,00		X	0,00	X	X		0,00
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-18,17		X	-12,46	X	X		-30,63
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	12,80		X	4,09	X	X		16,88
10.1	Parduoto	X			X		X	X		
10.2	Perduoto	X	0,00		X	0,00	X	X		0,00
10.3	Nurašyto	X	12,80		X	4,09	X	X		16,88
11	Pergrupavimai (+/-)	X	1,72		X	22,73	X	X		24,45
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,00		X	0,00	X	X		0,00
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-1.023,40		X	-823,13	X	X		-1.846,53
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje					-5,87	-3,03			-8,90
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)					-5,87	-3,03			-8,90
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		38,64			23,12	0,00			61,76
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		32,52			29,86	0,00			62,38

Xpažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
872,92	870,65

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro :

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0,00	

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

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

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Likutinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Programinė įranga ir jos licencijos		
2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
4	Nebaigti projektai		
5	Kitas nematerialusis turtas		
6	Iš viso		

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	145,26	3.197,68	44.494,90	106.132,44	614,00	3.870,72	2.731,77	3,36	2.563,14	636,46	1.648,37	5.377,71	0,08	171.415,87
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	46,81	288,31	1.002,58	831,98	0,00	234,85	242,15	0,00	353,70	92,47	174,81	7.794,02	10,03	11.071,77
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina	46,06	288,31	941,28	941,28	0,00	234,85	203,33	0,00	296,80	84,66	164,80	7.794,02	10,03	10.534,77
2.2	Neatlyginčiai gauto turto įsigijimo savikaina	0,75	0,00	61,31	361,43	0,00	0,00	38,86	0,00	56,90	7,81	10,01	0,00	0,00	537,07
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	0,00	-0,20	-89,35	-178,99	0,00	-97,84	-8,11	0,00	-208,90	-3,49	-12,31	-539,72	-10,11	-1.149,02
3.1	Parduoto														
3.2	Perduoto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Nurašyto		-0,20	-89,35	-178,99	0,00	-97,84	-8,11	0,00	-208,90	-3,49	-12,31	-539,72	-10,11	-1.149,02
4	Pergupavimai (+/-)	-3,18	74,72	1.621,37	1.528,22	-18,09	-23,76	-65,06	0,00	21,70	18,82	-3,25	-3.748,02	0,00	-596,55
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,22	0,00	0,00	2,22
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	188,88	3.560,52	47.029,57	108.313,66	595,91	3.983,97	2.900,70	3,36	2.729,64	744,26	1.809,80	8.883,90	0,08	180.744,22
7	Suakaupta nusidėėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-805,96	-16.042,07	-74.879,52	-141,33	-2.629,45	-2.072,90	-3,36	-2.175,61	X	-896,78	X	X	-99.647,05
8	Neatlyginčiai gauto turto suakaupta nusidėėjimo suma*	X	0,00	-2,79	-118,89	0,00	0,00	-4,59	0,00	0,00	X	-3,22	X	X	-129,49
9	Apskačiuota nusidėėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-91,24	-919,84	-2.944,11	0,00	-217,18	-204,70	0,00	-142,94	X	-85,12	X	X	-4.605,15
10	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėėjimo suma	X	0,20	77,89	166,58	0,00	96,39	8,11	0,00	208,29	X	12,17	X	X	569,63
10.1	Parduoto	X									X		X	X	
10.2	Perduoto	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	X	X	0,00
10.3	Nurašyto	X	0,20	77,89	166,58	0,00	96,39	8,11	0,00	208,29	X	12,17	X	X	569,63
11	Pergupavimai (+/-)	X	19,43	21,87	137,00	0,00	26,38	65,06	0,00	1,13	X	-0,76	X	X	270,10
12	Suakaupti nusidėėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	X	X	0,00
13	Suakaupta nusidėėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9+10+/-11+/-12)	X	-877,57	-16.864,90	-77.638,90	-141,33	-2.723,90	-2.209,11	-3,36	-2.109,11	X	-973,71	X	X	-103.542,00
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-696,02	-1,69	-1.880,62	0,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	-5,59		-2.583,92
15	Neatlyginčiai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma*	X									X				
16	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		-11,46	-4,36	-38,52	-0,04	0,00	0,00	-0,03	X	-0,14			-54,55
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		10,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00			10,10
18	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X		11,46	4,36	0,00	0,04	0,00	0,00	0,03	X	0,14			16,03
18.1	Parduoto	X									X				
18.2	Perduoto	X									X				
18.3	Nurašyto	X		11,46	4,36	0,00	0,04	0,00	0,00	0,03	X	0,14			16,03
19	Pergupavimai (+/-)	X									X				
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X								0,00	X				0,00
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X		-685,91	-1,69	-1.919,12	0,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	-5,59		-2.612,34
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	58,31	X	X	X	3.761,20	X	X	X	X	X	X	X	X	3.819,50
23	Neatlyginčiai gauto turto iš kito subjekto suakauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	X	0,00	X	X	0,00	X		X	X	X	0,00
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	6,13	X	X	X	0,00	X	X	0,00	X		X	X	X	6,13
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	X	0,00	X	X	0,00	X		X	X	X	0,00
25.1	Parduoto		X	X	X	0,00	X	X	0,00	X		X	X	X	0,00
25.2	Perduoto		X	X	X	0,00	X	X	0,00	X		X	X	X	0,00
25.3	Nurašyto		X	X	X	0,00	X	X	0,00	X		X	X	X	0,00
26	Pergupavimai (+/-)		X	X	X	0,00	X	X	0,00	X		X	X	X	0,00
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X	0,00	X	X	0,00	X		X	X	X	0,00
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	64,44	X	X	X	3.761,20	X	X	0,00	X		X	X	X	3.825,70
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	253,32	2.682,92	29.478,77	30.672,90	2.296,65	1.260,07	691,55	0,00	620,51	744,26	836,13	8.878,37	0,08	78.415,60
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	203,56	2.391,72	27.756,87	31.251,22	2.353,30	1.241,23	658,75	0,00	387,53	636,46	751,58	5.372,12	0,08	73.004,42

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
 * Kito subjekto suakaupta turto nusidėėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitai)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖ PAGAL GRUPES

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Paskutinė tikrosios vertės nustatymo data	Vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, balansinė vertė		Vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno euro verte, balansinė vertė	
			Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7
1	Žemė		X	X	X	X
2	Kilnojamosios kultūros vertybės					
3	Nekilnojamosios kultūros vertybės		1.960,66			
4	Kitos kultūros vertybės					
5	Iš viso	X	1.960,66			

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:	27.143,52	28.269,89
Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė yra:		623,37
Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:		
Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:	0,00	87,23
Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:	45,39	13,10
Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę sudaro:	825,31	1.000,76
Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:		25,74

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

Eil. Nr.	Materialiojo turto grupės	Turto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis grynąja realizavimo vertės naudojimo verte	Grynosios realizavimo vertės nustatymo būdas	Būdas, taikytas apskaičiuojant naudojimo vertę	Pripažintų nuvertėjimo nuostolių suma		Panaikintų ar sumažintų nuvertėjimo nuostolių suma	
					Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Kiti pastatai	Naudojimo vertė	Rinkos kaina	Proporcingo nuvertėjimo būdas		-5,73	10,10	5,73
	Kiti pastatai	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama	-11,46			
	Infrastruktūros ir kiti statiniai	Grynoji realizavimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama	-3,35			
	Infrastruktūros ir kiti statiniai	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama	-1,01	-6,78		
	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama	-38,52			
	Mašinos ir įrenginiai	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama	-0,04			
	Baldai ir biuro įranga	Grynoji realizavimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama		-0,71		
	Baldai ir biuro įranga	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama	-0,03			
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Naudojimo vertė	Rinkos kaina	Proporcingo nuvertėjimo būdas		-0,54		
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama	-0,14			
	Iš viso	X	X	X	-54,55	-13,75	10,10	5,73

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT35185 Panevėžys
 2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 -2147400808
 2021-05-21 14:03:00

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo parduotas per ataskaitinį laikotarpį:

El. Nr.	Turto grupė iki perkėlimo į atsargas	Pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo	Sprendimo parduoti data	Sprendimo parduoti priežastis
1	2	3	4	5
	Žemė	-0,34		
	Gyvenamieji pastatai	4,45		
	Kiti pastatai	13,87		
	Transporto priemonės	0,51		
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	0,70		
	Iš viso	19,19	X	X

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS KITI KONSOLIDACIJOS POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įrang	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
		Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Išsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai - Kiti pokyčiai (jungimai)			0,00	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00			0,00
Išsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai - Išeinantys subjektai			0,00	0,00		0,00			0,00		2,22	0,00		2,22
Suakaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai - Kiti pokyčiai (jungimai)	X		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	X	0,00	X	X	0,00
Suakaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai - Išeinantys subjektai	X		0,00	0,00		0,00			0,00	X		X	X	0,00
Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai - Išeinantys subjektai	X								0,00	X				0,00
Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai -		X	X	X		X	X		X		X	X	X	

VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIŲ SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO ILGALAIKIO
 MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir liti statiniai	Nebilojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamios kultūros vertybės	Balnai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Cyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	155,10		34,12	14.535,05					0,00					14.724,27
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	162,25		33,53	13.469,62					0,00					13.665,41

* Pildo tik savivaldybės administracija.

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

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

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis

Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	258,36	258,67
2.1	Žemė	162,25	155,10
2.2	Gyvenamieji pastatai	94,47	
2.3	Kiti pastatai	1,64	103,57
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medvynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiametiai sodiniai		
3.5	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos		
4.1	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	258,36	258,67

Bendra neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio pajamonis:

Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
0,72	0,51

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	176,94	194,00
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai	79,99	81,57
2.3	Kiti pastatai	70,26	92,06
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	4,43	4,43
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės	22,26	14,86
2.6	Mašinos ir įrenginiai	0,00	0,00
2.7	Transporto priemonės	0,00	0,00
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	0,00	1,08
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	0,00	0,00
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.1	Medvynai		
3.1	Parkų ir skverų želdiniai		
3.1	Daugiametiai sodiniai		
3.1	Pasėliai		
3.1	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	0,62	6,99
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir tikinys inventoriūs	0,62	6,99
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	177,56	200,99

Finansinė nuoma

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	8.589,80	7.414,36
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	3.051,14	2.724,64
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	5.421,60	4.571,58
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	94,63	94,63
2.7	Transporto priemonės	12,25	12,25
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	3,91	3,91
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6,21	7,37
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medvynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiamiečiai sodiniai		
3.5	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	6,23	
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	6,23	
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	8.596,00	7.414,36

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomos mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	Iš viso		

Ateityje mokėtinos pagrindinių nuomos įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso		

Veiklos nuoma

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus (suma)	1,13	1,18
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso	1,13	1,18

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

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-1,81	-1,60
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

Panauda

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	0,00	0,57
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	0,00	0,00
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		0,57
2	Ilgalaikis materialusis turtas	2.048,31	1.802,56
2.1	Žemė	1.589,84	1.422,41
2.2	Gyvenamieji pastatai	0,00	
2.3	Kiti pastatai	0,00	0,00
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	0,00	8,20
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės	0,00	0,00
2.6	Mašinos ir įrenginiai	56,49	47,73
2.7	Transporto priemonės	217,63	137,30
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	161,73	131,92
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	22,61	55,01
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medvynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiamiečiai sodiniai		
3.5	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	30,43	32,59
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	30,43	32,59
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	2.078,74	1.835,72

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansine verte pardavimo)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansine verte nurašymo)	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikis finansinis turtas	18,33				-2,48				15,85
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai	3,47								3,47
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
1.4	Kitas	14,86				-2,48				12,39
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	18,33				-2,48				15,85

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

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			Per ataskaitinį laikotarpį					Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Išigyta (išsigijimo savikaina)	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta	Nuvertėjimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos											
1.1	Suteiktos paskolos											
1.2	Obligacijos											
1.3	Vėkseliai											
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
1.5	Ilgalaikiai terminuoti indėliai											
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	101,20			-101,20							
2.1	Suteiktos paskolos											
2.2	Obligacijos											
2.3	Vėkseliai											
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
2.5	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	101,20			-101,20							
3	Iš viso	101,20			-101,20							

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

** Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto išsigijimo 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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, NUMATOMOS GAUTI PAGAL
PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS**

Eil. Nr.	Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	29,25
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	69,26
3	Po penkerių metų	
4	Iš viso	98,51

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

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	Gyvūnai	1,49	1,49
1.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	1,49	
2	Medynai		
2.			
3	Parkų ir skverų želdiniai	21,69	21,69
3.1	Tikraja verte	7,46	7,46
3.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	14,23	14,23
4	Daugiamėčiai sodiniai		
4.			
5	Pasėliai		
5.			
6	Kitas biologinis turtas		
6.			
7	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą		
7.			
8	Iš viso	23,18	23,18

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

Biologinio turto (želdinių) įsigijimo ir priežiūros išlaidos per ataskaitinį laikotarpį:

Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, pripažintos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2,65	0,51

Patvirtinta
-2147400808
2021-05-21 14:03:00

BIOLOGINIO TURTO VERTĖS PASIKETIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamečiai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turtas	Įbankstiniai mokėjimai už biologinį turą	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1,49		21,69					23,18
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:								
2.1	Prieauglio ar prieaugio								
2.2	Įsigijimo								
2.3	Gavimo nemokamai								
2.4	Pergrupavimo								
2.5	Nuvertėjimo atstatymo								
2.6	Tikrosios vertės pokyčio								
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:								
3.1	Pardavimo								
3.2	Perdavimo								
3.3	Nurašymo								
3.4	Pergrupavimo								
3.5	Nuvertėjimo								
3.6	Tikrosios vertės pokyčio								
4	Kiti pokyčiai*								
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	1,49		21,69					23,18

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖ PAGAL GRUPES

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	611,11	531,12
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	0,00	0,00
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	0,00	
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	39,25	9,59
6	Iš viso	650,36	540,71

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	142,10	171,47
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	61,82	91,16
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	0,00	0,00
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	5,59	7,46
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	1,20	1,55
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	0,73	0,42
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	72,75	70,88
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-0,03	-0,03
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	142,07	171,44

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys
2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147400808
 D/L 2021-05-21 14:03:00

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+.1.3+1.4+1.5+1.6)	3.814,08	3.043,25		3.214,59	2.562,80	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	66,75	60,48		23,87	1,35	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	731,06	731,06		715,82	715,82	
1.2.1	Gautini mokesčiai	730,65	730,65		715,51	715,51	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos	0,41	0,41		0,30	0,30	
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	1.101,31	563,09		1.009,29	578,69	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	99,82			86,01		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	996,98	563,09		917,48	578,69	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5	Kitos	4,51			5,81		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	2,25	0,08		3,64	0,95	
1.5	Sukauptos gautinos sumos	1.755,19	1.685,07		1.314,65	1.265,09	
1.5.1	Iš biudžeto	1.306,30	1.306,30		1.174,57	1.174,57	
1.5.2	Kitos	448,89	378,77		140,08	90,52	
1.6	Kitos gautinos sumos	157,51	3,47		147,33	0,90	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-171,70			-191,65		
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	3.642,38	3.043,25		3.022,94	2.562,80	

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRAŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Išgijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1	Suteiktų paskolų		
1.1	Per vienus metus*		
1.2	Nuo vieno iki penkerių metų		
1.3	Po penkerių metų		
2	Kitų ilgalaikių gautinų sumų	27,81	27,81
2.1	Per vienus metus*		
2.2	Nuo vieno iki penkerių metų	12,46	12,46
2.3	Po penkerių metų	15,35	15,35
3	Iš viso	27,81	27,81

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

Patvirtinta
 ID -2147400808
 D/L 2021-05-21 14:03:00

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								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Iš valstybės biudžeto	23.353,27	28.551,92	-55,64	-272,09	-3,75	-25.523,65		-735,61	5,82	-9,70	25.310,58
1.1	Nepiniginiamturtui įsigyti	22.984,63	3.809,16	385,77	-4,97	-3,75	-2.076,58		-152,10	3,39	-9,70	24.935,84
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	368,64	24.742,76	-441,40	-267,12		-23.447,06		-583,51	2,43	0,00	374,74
2	Iš savivaldybės biudžeto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Nepiniginiamturtui įsigyti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	19.495,22	3.787,98	-40,05	-0,20		-2.169,36		-13,51	57,81	-6,09	21.111,81
3.1	Nepiniginiamturtui įsigyti	19.112,34	564,55	2.510,37	0,00		-1.555,74		-13,49	9,70	-6,09	20.621,63
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	382,89	3.223,43	-2.550,42	-0,20		-613,62		-0,02	48,11	0,00	490,18
4	Iš kitų šaltinių	1.741,14	795,30	-83,67	-2,21		-702,55			16,18	17,68	1.781,87
4.1	Nepiniginiamturtui įsigyti	1.700,77	558,95	-74,81	-2,21		-507,18			16,18	-0,10	1.675,42
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	40,37	236,35	-8,85			-195,38				17,78	106,45
5	Iš viso finansavimo sumų	44.589,63	33.135,20	-179,35	-274,49	-3,75	-28.395,56		-749,12	79,81	1,89	48.204,26

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

dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21
14:03:00

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Kiti pokyčiai (jungimai)	Išeinantys subjektai
1	Iš valstybės biudžeto	0,00	-9,70
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	-9,70
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00
2	Iš savivaldybės biudžeto	0,00	0,00
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	0,00	-6,09
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	-6,09
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	
4	Iš kitų šaltinių	0,00	17,68
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	-0,10
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	17,78
5	Iš viso finansavimo sumų	0,00	1,89

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P13 Finansiniai įsipareigojimai

ĮSIPAREIGIJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINĮ PERIODĄ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį			Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai)	nurašyti įsipareigojimai	kiti konsolidavimo pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	1.561,00	427,72	2,59			-137,67			1.853,64
1.1	Išleistos obligacijos									
1.2	Išleisti išdo vekseliai									
1.3	Čautos paskolos	1.467,23	427,72	2,59			-43,90			1.853,64
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
1.5	Kiti įsipareigojimai	93,77					-93,77			
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	910,02	1.005,77	-2,59			-376,83			1.536,37
2.1	Išleistos obligacijos									
2.2	Išleisti išdo vekseliai									
2.3	Čautos paskolos	905,45	1.005,77	-2,59			-372,25			1.536,37
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	4,58					-4,58			
2.5	Kiti įsipareigojimai									
3	Kiti įsipareigojimai	110,49	1,83	0,00			-33,97			78,34
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	87,36	1,83	-2,90			-10,81			75,48
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	23,12	0,00	2,90			-23,17			2,85
4	Iš viso	2.581,51	1.435,32	0,00			-548,47			3.468,35

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

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

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	Vieni metai	1.108,69	1.108,69
2	Nuo vieno iki dviejų metų	151,28	151,28
3	Nuo dviejų iki trejų metų	1.059,70	1.059,70
4	Nuo trejų iki ketverių metų	288,66	288,66
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	5,61	5,61
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	776,07	776,07
7	Iš viso	3.390,01	3.390,01

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147400808

D/L 2021-05-21 14:03:00

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus		1.539	367
1.1	Trumpalaikės paskolos		1.070	
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		469	367
2	Nuo vieno iki penkerių metų		22	1.149
3	Po penkerių metų		674	102
4	Iš viso paskolų (1+2+3)		2.235	1.618

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

ILGALAIKĖS FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Ėil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis		4,58
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai		
3	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso		4,58

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147400808

D/L 2021-05-21 14:03:00

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI
PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS**

Eil. Nr.	Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	0,98
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	
3	Po penkerių metų	
4	Iš viso	0,98

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P15 Atidėjiniai

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams							
2	Žalos atlyginimas							
3	Aplinkos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	3,71		-0,14				3,58
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10	Santūpoms atkurti							
11	Kita*	194,00	301,23		-194,00			301,23
12	Iš viso atidėjinių	197,71	301,23	-0,14	-194,00			304,81

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Išsigijimo savikaina (neįskaitant diskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus	0,20	0,20
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	0,20	0,20
2	Nuo vieno iki penkerių metų	301,23	301,23
3	Po penkerių metų	16,29	3,38
4	Atidėjinių suma, iš viso	317,71	304,81

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Į viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Į 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	4,69			5,15		
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	597,40	138,59		201,45	134,31	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	618,53	0,43		788,24	1,66	
4	Sukauptos mokėtinės sumos	1.623,75	168,62		1.616,36	350,25	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	8,16	0,00		6,74	0,00	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	1.447,54	155,03		1.287,59	154,34	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	134,76	13,49		104,88	1,95	
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	33,29	0,09		217,15	193,96	
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	517,06	80,19		424,65	59,12	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	357,65			294,87		
5.3	Kitos mokėtinės sumos	159,41	80,19		129,78	59,12	
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	3.361,44	387,83		3.035,84	545,34	

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys
2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147400808
 D/L 2021-05-21 14:03:00

P19 Mokesčių pajamos

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESČIŲ GRŪPĄ

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	20.196,27	19.345,46
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	20.196,27	19.345,46
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	Turto mokesčių iš viso	1.071,87	1.078,62
2.1	Žemės mokestis	779,73	841,11
2.2	Paveldimo turto mokestis	9,19	6,90
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	282,96	230,61
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	244,10	243,55
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	191,33	188,09
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	52,76	55,46
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti mokesčiai		
6	Mokesčių pajamų iš viso	21.512,24	20.667,63

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	10.171,73	9.503,60
1.1	Pajamos iš rinkliavų	61,80	61,85
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	8.813,26	8.192,56
1.4	Kitos	1.296,67	1.249,19
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,03	1,51
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	10.171,75	9.505,11

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

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

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	115,49	69,66
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	0,02	0,03
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	19,95	21,79
1.3	Pajamos iš administracinių baudų	6,49	4,93
1.4	Nuomos pajamos	36,92	38,34
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	0,33	0,27
1.6	Kitos	51,78	4,30
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	-2,20
3	Kitos veiklos sąnaudos	-15,14	-198,91
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-2,12	-0,40
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-0,76	-188,60
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-11,50	-9,89
3.4	Paslaugų sąnaudos	-0,27	-0,02
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-0,49	
4	Kitos veiklos rezultatas	100,35	-131,45

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

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

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P22 Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį

INFORMACIJOS APIE KITAS PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDAS PAGAL POBŪDĮ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO LYGIO
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	-482,59	-333,51
1.1	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2	Narystės mokesčiai	-13,00	-11,50
1.3	Stipendijos studentams		
1.4	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai)	-20,62	-10,26
1.5	Veiklos mokesčiai	-12,94	-0,02
1.6	Kitos	-436,03	-311,73

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai				Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-3.542,38	-27,66	-1.030,83	-4.827,31	-1.364,80	-2.796,27	-8.374,60	-4.051,98	-16.622,44	-16.410,80	-59.049,07
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-2.546,77	-26,44	-838,94	-330,27	-99,32	-847,78	-6.907,61	-2.463,33	-13.663,16	-2.599,60	-30.323,23
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-139,10	-0,36	-129,11	-2.174,20	-119,46	-542,58	-239,14	-432,38	-750,62	-97,39	-4.624,32
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-88,49	-0,21	-11,72	-4,83	-904,96	-642,21	-105,19	-145,74	-323,94	-42,74	-2.270,04
1.4	Komandiruočių	-0,37						-0,40	-1,50	-14,88	-0,66	-17,80
1.5	Transporto	-84,13		-32,10	-12,07	-2,43	-63,84	-70,99	-31,70	-279,43	-57,69	-634,37
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-12,11	-0,09	-0,02	-0,19		-1,18	-3,82	-0,91	-12,22	-3,45	-33,98
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-66,10	-0,06	-0,79	-2.143,61	-9,09	-176,15	-213,98	-46,18	-240,85	-26,96	-2.923,77
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-0,51					25,62	-1,29	-3,35	-14,49	-3,45	2,54
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-80,81	-0,44	-12,59	-4,93	-7,23	-257,54	-517,38	-213,73	-927,91	-172,31	-2.194,88
1.10	Socialinių išmokų	-28,60	-0,06		-1,55	-0,82	-2,66	-1,56	-1,11	-65,80	-12.014,52	-12.116,67
1.11	Nuomos	-0,67						-1,13				-1,81
1.12	Finansavimo	-209,37	0,00	0,00	-1,25	-40,63	0,00	-13,86	-454,01	-26,80	-1.181,58	-1.927,50
1.13	Kitų paslaugų	-183,73		-3,09	-126,79	-180,86	-114,17	-238,18	-224,22	-221,69	-207,92	-1.500,64
1.14	Kitos	-101,62		-2,48	-27,63		-173,77	-60,08	-33,83	-80,65	-2,54	-482,59
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-3.310,39	-28,35	-901,54	-2.660,14	-1.233,39	-1.972,37	-5.965,43	-3.125,89	-15.622,95	-15.513,15	-50.333,59
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-2.545,50	-25,81	-833,85	-331,78	-98,71	-752,55	-4.941,55	-2.436,16	-13.362,15	-2.608,65	-27.936,72
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-83,15	-0,21	-9,85	-4,77	-932,96	-534,92	-84,60	-104,67	-332,30	-36,29	-2.123,72
3.1.3	Komandiruočių	-0,31						-0,40	-1,54	-15,05	-0,64	-17,94
3.1.4	Transporto	-88,11		-30,27	-13,36	-1,22	-62,65	-35,07	-27,70	-184,44	-52,16	-494,96
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-11,97	-0,09	-0,07	-0,19		-1,18	-5,04	-1,69	-13,21	-11,81	-45,26
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-67,41		-0,79	-2.215,88	-15,12	-150,09	-212,16	-43,23	-278,25	-25,38	-3.008,32
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-182,71	-2,25	-5,52	-9,71	-7,44	-255,12	-389,98	-138,22	-538,12	-195,53	-1.724,60
3.1.8	Socialinių išmokų	-2,43			-1,25	-0,30		-1,56	-16,96	-423,37	-12.414,33	-12.860,20
3.1.9	Nuomos	-0,86						-1,58		0,00		-2,44
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-207,77		-10,24	-54,57	-177,44	-36,14	-260,85	-299,67	-384,44	-151,79	-1.582,91
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-17,88						-11,97				-29,85
3.1.12	Kitos išmokos	-102,29		-10,95	-28,63	-0,20	-167,76	-32,62	-56,06	-91,62	-16,56	-506,66

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys
 2020 M GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitain)

Patvirtinta
 ID -2147400808
 D/L 2021-05-21 14:03:00

PRAĖJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2.729	-28	-848	-4.899	-1.523	-2.821	-7.201	-3.738	-15.349	-13.437	-52.572
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-2.399	-25	-678	-350	-101	-835	-5.797	-2.135	-12.206	-2.262	-26.788
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-141	0	-125	-2.692	-91	-500	-215	-313	-665	-93	-4.835
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-102	0	-10	-6	-810	-774	-129	-149	-400	-69	-2.449
1.4	Komandiruočių	-26	-1	0	-1	-1	0	-1	-20	-103	-12	-165
1.5	Transporto	-62	0	-27	-10	-2	-63	-58	-68	-477	-68	-836
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-12	0	0	0	0	-4	-8	-3	-33	-12	-72
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-52			-1.094	-24	-86	-132	-284	-186	-14	-1.872
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-4			-2		-8	-2	-12	-23	0	-50
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-56	-1	-4	-8	-11	-312	-507	-213	-783	-171	-2.068
1.10	Socialinių išmokų								0	-57	-9.507	-9.565
1.11	Nuoms	0						-1				-2
1.12	Finansavimo	348	0	0	-5	-52	0	-21	-213	-32	-1.090	-1.065
1.13	Kitų paslaugų	-102	0	-1	-703	-432	-85	-292	-259	-243	-124	-2.241
1.14	Kitos	-120	0	-2	-26	0	-154	-39	-70	-140	-13	-564
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka							-173				-173
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-2.998	-28	-733	-2.362	-1.403	-1.940	-5.656	-3.115	-14.637	-12.488	-45.360
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-2.390	-25	-678	-347	-100	-736	-4.622	-2.133	-12.113	-2.242	-25.387
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-122	0	-12	-6	-822	-659	-117	-94	-426	-39	-2.298
3.1.3	Komandiruočių	-27	-1	0	-1	0	0	-1	-15	-103	-13	-162
3.1.4	Transporto	-50	0	-27	-11	0	-10	-33	-56	-267	-66	-521
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-14	0	0	0	0	-4	-8	-3	-35	-13	-78
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-52			-1.880	-50	-21	-132	-290	-279	-14	-2.717
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-91	-2	-4	-13	-6	-305	-395	-124	-634	-142	-1.716
3.1.8	Socialinių išmokų				-5				-22	-233	-9.828	-10.089
3.1.9	Nuoms	0						-11				-11
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-132	0	-1	-71	-425	-89	-294	-301	-480	-125	-1.920
3.1.11	Sunkėtis patikamos	-23					0					-23
3.1.12	Kitos išmokos	-97		-11	-28		-115	-44	-76	-64	-5	-440

P22 Darbo užmokesčio sąnaudos

INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IRS SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis					
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos					Vidutinis darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos				
			Pareiginė alg.	Priedai, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavim.	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita		Pareiginė alg.	Priedai, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavim.	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai	2	-71,34	-14,04			-3,49						
2	Teisėjai												
3	Valstybės tarnautojai	95	-1.645,04	-336,28			-69,39						
3.1	einantys vadovaujamas pareigas	31,0	-661,47	-137,26			-25,04						
3.2	patarėjai												
3.3	specialistai	64,0	-983,58	-199,02			-44,34						
4	Kariai												
5	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	2.139	-24.410,38	-1.048,29	-58,69		-2.110,76						
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	72,0	-1.289,51	-75,80	-4,74		-103,13						
5.2	kiti darbuotojai	2.067,0	-23.120,87	-972,49	-53,94		-2.007,62						
6	Kiti	69	-489,89	-25,44			-40,20						
7	Iš viso:	2.305	-26.616,65	-1.424,05	-58,69		-2.223,84						
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	-378,57	-22,48			-36,34	X					

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys
2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147400808
 D/L 2021-05-21 14:03:00

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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	160,79	78,78
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	138,81	31,14
1.3	Palūkanų pajamos	0,50	-0,03
1.4	Dividendai	21,48	32,09
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		15,64
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	-0,06
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-70,40	-43,30
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1,68	-15,39
2.3	Palūkanų sąnaudos	-34,59	-26,95
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-34,13	-0,96
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	90,39	35,49

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Panevėžio rajono savivaldybė, Vasario 16-osios g.27, LT-35185 Panevėžys
 2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147400808
 D/L 2021-05-21 14:03:00

GRYNOJO TURTO KITI KONSOLIDAVIMO POKYČIAI

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Straipsniai	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
	Dalininkų kapitala	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis : deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8
Pergrupavimai/perkėlimai					0,00	0,00	
Kiti pokyčiai (jungimai)					0,07	0,07	
Išeinantys subjektai					0,00	0,00	

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400808
D/L 2021-05-21 14:03:00

P24 Finansinės rizikos valdymas

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

El. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	6.375,29	7.801,25
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Į viso	6.375,29	7.801,25

PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

188774594 Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys

BUHALTERINĖ PAŽYMA

DĖL 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI NUSTATYTO REIŠMINGUMO KRITERIJAUS

2021 m. gegužės 10 d.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr.1K-152 (2021 m. balandžio 26 d. įsakymo Nr.1K-134 redakcija), 51 punktu ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. kovo 7 d. įsakymu Nr. A-215 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijaus nustatymo“ konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, tai sudaro 91,6 tūkst.eurų.

Savivaldybės administracijos direktorius

Eugenijus Luskis

KFAR pildytoja

Edita Kamarauskienė

Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

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

Data: 2021.05.21 17:09:35

Duomenų įvesties periodas - 2020.12

Sritis - M33 88

Konsolidavimo valiuta - EUR-T

Sąskaita - -

Subjektas - -

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

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

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

Kontrolė: FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatui

GERAI

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

0

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

 Kategorija - 7 Konsolidacija
 Versija - CURRENT

E. Kamrauskienė

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

Data: 2021.05.21 17:01:18

Duomenų įvesties periodas - 2020.12

Sritis - MB3 88

Konsolidavimo valiuta - EUR-T

Sąskaita - -

Subjektas - -

Ar FBA balansuojasi?		
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	0,00
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	0,00
F02	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (senas)	0,00
F03	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (naujas)	0,00
F04	Konsolidacijos koeficiento pasikeitimas	0,00
F05	Pradinių likučių koregavimai	0,00
F70	Vidiniai junginiai	0,00
F80	Pataisymas dėl valiutos kurso perskaičiavimo	0,00
F90	Kiti judėjimai	0,00
F92	Mžūmos dalies pasikeitimas	0,00
F98	Išeinantys subjektai	0,00
Apvalinimo finansinės eilutės reikšmė=0		
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	0,00
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	0,00
Kontrolės		
	Srautų kontrolė: pabaigos likutis = pradinis likutis + visi pokyčiai	0,00
	Kontrolė FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatas	0,00
	Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąsk. pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	0,00
Tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime = 0		
Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai		
	ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	0,00
	FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	0,00
	FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
	FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų elimi	0,00
	FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	0,00
	FPA001 - Paskolų eliminavimas	0,00
	FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	0,00
	FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	0,00
	FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	0,00
	FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės v popierių, operacijos eliminavimas	0,00
	GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	0,00
	MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	0,00
	PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	0,00
	PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	0,00
	PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	0,00
	PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	0,00
	PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	0,00
	SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	0,00

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
 Versija - CURRENT

E. Kamrauskienė

TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	0,00
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	0,00
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	0,00
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	0,00
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	0,00
Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	
AID001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	0,00
FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	0,00
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų elimi	0,00
FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	0,00
FPA001 - Paskolų eliminavimas	0,00
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	0,00
FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	0,00
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	0,00
FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės v popierių, operacijos eliminavimas	0,00
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	0,00
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	0,00
PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	0,00
PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	0,00
PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	0,00
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	0,00
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	0,00
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	0,00
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	0,00
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	0,00
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	0,00
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	0,00
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	0,00

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

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

Data: 2021.05.21
17:09:31

Duomenų įvesties periodas - 2020.12
Sritis - M33 88
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Sąskaita - -
Subjektas - -

	Kontrolės aprašymas	1-oji kontrolės dalis	2-oji kontrolės dalis	Kontrolė - skirtumas
FAR-000	Reikšmės FBA eilutėse „Iš viso turtas“ ir „Iš viso finansavimo sumų“ įsipareigojimų grynojo turto mažumos dalies“ turi sutapti.	91.609	91.609	0
FAR-001	VRA pateikta pagrindinės veiklos ir Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų ataskaitoje pateiktos bendros nusidėvėjimo ir amortizacijos sumos per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su aiškinamojo rašto lentelės „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ bendra per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota.	-4.63€	-4.63€	0
FAR-002	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir „1.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir „2.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir aiškinamojo rašto lentelės „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“ eilutės „1.2. Investicijos į kontroliuojamus ne viešąsias įmones ir asocijuotuosius subjektus“ balansinė vertė lygi 0, tai aiškinamojo rašto lentelės „Finansinės investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ 1.4 eil. „Dividendai“ suma turi būti lygi 0.	3.026	21	
FAR-003	Dividendai jau parodyti vienoje iš aiškinamojo rašto lentelių: „Kitos pajamos“ - „Pajamos iš dividendų“ arba „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ - „Dividendai“. Kitoje lentelėje dividendų suma turi būti lygi 0.		21	
FAR-004	Aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso parduot atsargų vertė lygi/nelygi 0 (išskyrus 9 st.). Todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ pagrįsta ir kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo per ataskaitinį laikotarpį turi būti atitinkamai lygios/t lygios	0	0	
FAR-005	Aiškinamojo rašto lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba aiškinamojo rašto lentelės „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0, todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ suma „Kitos veiklos pajamos. Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas“ per ataskaitinį laikotarpį turi būti lygus 0	-154	20	
FAR-006	Jei aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ atsargų suma per ataskaitinį laikotarpį yra lygus 0, tai tos pačios lentelės per ataskaitinį laikotarpį parduotų prekių (paskirstytų), sąnaudų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas taip pat turi būti lygus 0.	-2.984	132	
FAR-007	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sūkaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma, Sūkaupta perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma bei Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma turi būti lygi 0.	-1.149	586	
FAR-008	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sūkaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma ir/arba Sūkaupta perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma turi būti lygi 0.	-17	17	
FAR-009	Aiškinamojo rašto lentelės „Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1. Išleistos obligacijos“, „1.2. Išleisti išdo vekseliai“, „1.3. Gautos paskolos“, „2.1. Išleistos obligacijos“, „2.2. Išleisti išdo vekseliai“ ir „2.3. Gautos paskolos“ balansinių verčių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su aiškinamojo rašto lentelės „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ balansinių finansinių įsipareigojimų verte iš viso.	3.390	3.390	0
FAR-010	Bendra atidėjinių suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinių ir Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalie trumpalaikių atidėjinių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	305	305	0
FAR-012	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateikta „Grynasis perviršis ar deficitas“ suma susidedančia iš eilučių „Nuosavybės metodo įtaka“, „Sūkauptas perviršis ar deficitas“ ir „Mažumos dalis“ sumos ataskaitiniu metu paskutinę dieną.	1.610	1.610	0
FAR-013	VRA „Grynojo perviršio ar deficitos suma tenkanti kontroliuojančiajam subjektui“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su GTPA stulpelių „Nuosavybės metodo įtaka“ ir „Sūkauptas perviršis ar deficitas“ suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	1.610	1.610	0
FAR-014	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas tenkanti mažumos daliai“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateikta „Grynuoju perviršiu ar deficitu“ ataskaitiniu metu paskutinę dieną.			
FAR-020	FBA „Dalininkų kapitalas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0 ir/arba GTPA „Dalininkų kapitalas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0. Išimtis: dalininkų kapitalas gali būti nelygus nuliui, kai kontroliuojantis subjektas yra kitoje subjektų grupėje.	0	0	0
FAR-028	Pinigų ir pinigų ekvivalentų įsigijimo savikainos pabaigos ir pradžios likučių skirtumas nesutampa su pateiktu pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimu (sumažėjimu).	707	707	0
FAR-029	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintu nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-030	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikinta sumažintu turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

FAR-031	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Pri pažintu nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį“.	-55	-55	0
FAR-032	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintu ar sumažintu turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.	10	10	0
FAR-034	VRA, 2 priede pateikta nuomos sąnaudų suma per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su „Įsipareigojimų atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių pastabų duomenų įvedimo formoje 1“ esančioje lentelėje pateikta Pagrindinių nuomos įmokų ir Neapibrėžtųjų nuom mokesčių suma ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena.	-2	-2	0
FAR-036	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (nuosavybės metodo įtaka) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Nuosavybės metodo įtaka“ ir esminių klaidų taisymo įtakos nuosavybės metodui pateikta suma.	113	113	0
FAR-037	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (sukauptas perviršis ar deficitas) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ pateikta suma per ataskaitinį laikotarpį (įvertinus esminių klaidų taisymo įtaką nuosavybės metodui).	1.498	1.498	0
FAR-052	Bendra atidėjinių suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinių ir Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies trumpalaikių atidėjinių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Priūniamame VSS).			
FAR-091	Ilgalaikio materialiojo turto pastabose (4) nurodytų vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, ir vertybių apskaitoje užregistruotų simboline vieno lito verte, balansinių vertybių turi būti mažesnė arba lygi materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimui per ataskaitinį laikotarpį lentelėje nurodytai vertybių likutinei vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	1.961	2.297	0
FAR-129	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų suma turi sutapti su išskirstymu pagal laikotarpius.			
FAR-143	Aiškinamojo rašto lentelės „Mineraliniai išteklių“ eilutės „1. Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai išteklių“ dabartinė viso kiekio vertė paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena nesutampa su aiškinamojo rašto lentelės „1.1. Mineraliniai išteklių“ dabartinė viso kiekio vertė paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena.			
FAS-001	Nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-002	Prestižo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
FAS-003	Sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-004	Sukaupta prestižo amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			
FAS-005	Nematerialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-006	Prestižo nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			
FAS-007	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-008	Prestižo likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
FAS-009	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-010	Sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-011	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-013	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-014	Įsankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
FAS-016	Parduoti laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-017	Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
FAS-025	Grynoji investicijos į nuomojamą turtą (pagrindinių nuomos įmokų) vertė pagal finansinės nuomos įmokų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
FAS-026	Dabartinė gautinų pagrindinių nuomos įmokų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
FAS-027	Biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0		0
FAS-032	Įsankstinių apmokėjimų balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-034	Per vienerius metus gautinų sumų iš viso balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-036	Pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-037	Pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą), kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-039	Pinigų iš savivaldybės biudžeto iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0		0

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

FAS-040	Pinigų iš savivaldybės biudžeto, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-042	Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių iš viso likutis turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-043	Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.		
FAS-047	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-048	Finansinių įsipareigojimų, apskaitomų amortizuota savikaina balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-049	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.		
FAS-050	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-051	Mokesčio pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.	0	0
FAS-052	Iš viso mokesčio pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.	0	0
FAS-053	Socialinių įmokų pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.		
FAS-054	Socialinių įmokų pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.		
FAS-058	Finansinės ir investicinės veiklos pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-059	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-067	Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui. Išimtis: ataskaitini laikotarpiai buvo užregistruotas praėjusio laikotarpio sąnaudų sumažinimas.	0	0
FAS-068	Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-121	Mineralinių išteklių įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.		0

Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Kategorija - 7 ACTUAL
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

K-KSP-K-KK-MI tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Data: 2021.05.21 17:11:1

Duomenų įvesties periodas - 2020.12
Sritis - M33 88
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Sąskaita - -
Subjektas - -

Tarpinės sąskaitos kodas	TARPINĖS FINANSINĖS EILUTĖS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	Audito ID kodas	
FIA001	Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	ELAT-160	GERAI
FNL001	Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNL002	Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNN001	Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	ELAT-150	GERAI
FPA001	Paskolų eliminavimas	ELAT-140	GERAI
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (derinama operacija)	ELAT-180	1.486
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-140	1.486
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (derinama operacija)	ELAT-180	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (nederinama operacija)	ELVS-140	GERAI
FTN001	Paskolų ir vekselių nurašymas	ELAT-190	GERAI
FVP001	Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	ELAT-120	GERAI
GMS001	Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	ELAT-200	GERAI
PER001	Pervestinių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER002	Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER003	Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PSE001	Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	ELAT-220	GERAI
PSR001	P pinigų srautų eliminavimas	ELAT-240	GERAI
TAT001	Perduotų atsargų eliminavimas	ELAT-102 + ELAT-103	GERAI
TBT001	Perduoto biologinio turto eliminavimas	ELAT-102	GERAI
TMT001	Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	ELAT-101	GERAI
TNT001	Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	ELAT-100	GERAI
TTU001	Turto pardavimo operacijos eliminavimas	ELAT-110	GERAI
ATD001	Atidėjinių operacijų eliminavimas	ELVS-120	GERAI
SOC002	Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	ELVS-120	GERAI
MOK001	Mokesčių operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-100	GERAI
FSV001	Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	ELVS-130	GERAI

Tarpinės sąskaitos kodas	TARPINĖS FINANSINĖS EILUTĖS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE	Audito ID kodas	
FIA001	Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	ELAT-160	GERAI
FNL001	Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNL002	Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	ELAT-130	GERAI
FNN001	Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	ELAT-150	GERAI
FPA001	Paskolų eliminavimas	ELAT-140	GERAI
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI

Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime

Kategorija - 7 ACTUAL
Versija - CURRENT

E. Kamarauskienė

FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (derinama operacija)	ELAT-180	6.695
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (nederinama operacija)	ELVS-140	6.695
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas	ELAT-180 + ELVS-140	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (derinama operacija)	ELAT-180	GERAI
FSM002	Finansavimo sumų operacijų klaidų taisymas (nederinama operacija)	ELVS-140	GERAI
FTN001	Paskolų ir vekselių nurašymas	ELAT-190	GERAI
FVP001	Perduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	ELAT-120	GERAI
GMS001	Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	ELAT-200	GERAI
PER001	Pervestinių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER002	Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PER003	Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	ELAT-230	GERAI
PSE001	Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	ELAT-220	GERAI
PSR001	Pinigų srautų eliminavimas	ELAT-240	GERAI
TAT001	Perduotų atsargų eliminavimas	ELAT-102 + ELAT-103	GERAI
TBT001	Perduoto biologinio turto eliminavimas	ELAT-102	GERAI
TMT001	Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	ELAT-101	GERAI
TNT001	Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	ELAT-100	GERAI
TTU001	Turto pardavimo operacijos eliminavimas	ELAT-110	GERAI
ATD001	Atidėjinių operacijų eliminavimas	ELVS-120	GERAI
SOC002	Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	ELVS-120	GERAI
MOK001	Mokesčių operacijų eliminavimas	ELVS-100	GERAI
FSV001	Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	ELVS-130	GERAI