

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“
1 priedas

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)

288724610, Laisvės a. 20 LT-35200, Panevėžys

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

Panevėžio miesto savivaldybės administracija Strateginio planavimo ir finansų skyrius

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2023 m. rugpjūčio 22 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		26.505,907.64	15.900,982.63
I.	Atsargos			
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienerius metus gautinos sumos		9.678,272.76	6.115,930.30
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		826,901.69	1.604,913.00
III.3.	Gautinos finansavimo sumos		955,194.34	
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		14,412.86	57,863.02
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		7.867,582.07	4.222,777.65
III.6.	Kitos gautinos sumos		14,181.80	230,376.63
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		16.827,634.88	9.785,052.33
	IŠ VISO TURTO:		26.505,907.64	15.900,982.63
D.	FINANSAVIMO SUMOS		8.934,800.19	791,167.19
I.	Iš valstybės biudžeto		8.934,800.19	791,167.19
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		17.775,894.57	13.261,744.80
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		443,646.20	180,301.40
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		357,671.35	89,803.77
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		85,974.85	90,497.63
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		17.332,248.37	13.081,443.40
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			

II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		2.111,727.81	3.528,753.45
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		20.96	240,391.98
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10.	Sukauptos mokėtinos sumos		15.211,773.07	9.296,102.12
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		8,726.53	16,195.85
F.	GRYNASIS TURTAS		(204,787.12)	1.848,070.64
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		(204,787.12)	1.848,070.64
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		(2.052,857.76)	726,719.33
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1.848,070.64	1.121,351.31
	IŠ VISO TURTO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		26.505,907.64	15.900,982.63

Administracijos direktorius

Tomas Jukna

(parašas)

Skyriaus vedėjo pavaduotoja, pavaduojanti skyriaus vedėją

Greta Plungienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Panevėžio miesto savivaldybės administracija Strateginio planavimo ir finansų skyrius

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

288724610, Laisvės a. 20 LT-35200, Panevėžys

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotą veiklos rezultatų ataskaitą, pavadinimas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2023 m. rugpjūčio 22 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praeities ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		41.120,919.84	36.178,845.23
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		40.806,560.12	35.875,650.74
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		40.806,560.12	35.875,650.74
II.1.1.	Mokesčių pajamos		40.806,560.12	35.875,650.74
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		314,359.72	303,194.49
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		314,359.72	303,194.49
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		44.266,126.75	36.051,132.48
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		4,734.98	1,390.95
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		44.261,391.77	36.049,741.53
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(3.145,206.91)	127,712.75
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		531,557.99	282,683.75
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		531,557.99	282,683.75
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		560,791.16	340,036.56
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ			
G.	TAISYMO ĮTAKA		(2.052,857.76)	750,433.06
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(2.052,857.76)	750,433.06

Administracijos direktorius

Tomas Jukna

(parašas)

Skyriaus vedėjo pavaduotoja, pavaduojanti skyriaus vedėją

Greta Plungienė

(parašas)

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 288724610, adresas Laisvės a.20, Panevėžys

PANEVĖŽIO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2023 METŲ PIRMO PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio miesto savivaldybės išdas yra juridinio asmens teisių neturintis išteklių fondas, kurio veikla kaupti, valdyti ir naudoti savivaldybės išteklius.

Savivaldybės išdo steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Panevėžio miesto savivaldybės administracija, turinti juridinio asmens teises. Panevėžio miesto savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, kodas 288724610, adresas: Laisvės a.20, Panevėžys, Lietuvos Respublika.

Veiklos rūšis: Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla (kodas 75.11.20).

Savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų Panevėžio savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą Savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Iždo buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyrius, kuris yra Panevėžio miesto savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2023 metų pirmo pusmečio savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. birželio 30 dienos apskaitos duomenis. Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas veiklos tęstinumo principu.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių Panevėžio miesto savivaldybės išdas neturi.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2023 m. išdo veiklai, nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Panevėžio miesto savivaldybės išdo finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau VSAFAS), kurie taikomi

išteklių fondo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai ir centais.

Išsamiau apskaitos politika aprašyta finansinių ataskaitų rinkinio už 2022 metus aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimas

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo pastebėta ir nebuvo taisyta.

2. Finansinis turtas

Savivaldybės išdo finansinį turtą sudaro per vienus metus gautinos sumos ir pinigai. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo atsiradimą patvirtinančius dokumentus.

Per vienerius metus gautinų sumų likutis 2023-06-30 sudaro 9678272,76 Eur. Gautini mokesčiai finansinėje ataskaitoje pripažinti ir užregistruoti pagal VMI ir Viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas. Per vienerius metus gautinų mokesčių likutis sudaro 826901,69 Eur.

Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudaro 955194,34 Eur, tai iš valstybės biudžeto gautinos sumos, skirtos finansuoti viešojo sektoriaus subjektus.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduodant prekes, turtą, paslaugas likutis 2023 – 06 -30 sudaro 14412,86 Eur. Šią sumą sudaro gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę – 178472,16 Eur ir gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas – 164059,30 Eur. Didžiausia nuvertėjimo suma – 136722,05 Eur susidarė dėl bankrutuojančių (-vusių), likviduotų ir išregistruotų, reorganizuotų juridinių vienetų bei bendrovių, kurioms, už pradelstas daugiau kaip 360 dienas, pareikšti kreditoriniai reikalavimai. Likusių juridinių vienetų nuvertėjusių skolų dalį sudaro 11003,25 Eur, t. y. mokėtojai, vėluojantys atsiskaityti 181-360 dienų. Fizinų asmenų nepriemokos nuvertėjimas yra 16334,- Eur, iš jų: 13000,74 Eur vėluojama sumokėti daugiau nei 360 dienų, 3333,26 Eur vėluojama 1-360 dienų. Žemės nuomos mokesčio nepriemoka yra išieškoma Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos, viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas sukauptos gautinos sumos sudaro 7867582,07 Eur, iš jų : sukauptos finansavimo pajamos – 6477304,80 Eur, sukauptos pajamos iš mokesčių – 1218518,14 Eur, kitos sukauptos pajamos (vietinės rinkliavos) – 41645,47 Eur, sukauptos netesybų pajamos (baudos, delspinigiai) – 81189,95 Eur, sukauptų netesybų pajamų nuvertėjimas – 2535,08 Eur, sukauptos gautinos

grąžintinos finansavimo sumos – 51458,79 Eur.

Kitas gautinas sumas sudaro: už laiku nesumokėtus mokesčius gautinos baudos ir delspinigiai, – 13920,12 Eur, gautinos palūkanos – 81,38 Eur, apskaičiuotos gautinos valstybės rinkliavos – 180,30 Eur.

Savivaldybės išdo pinigų likutis 2023-06-30 bankų sąskaitose – 16827634,88 Eur. Savivaldybės išdo lėšos laikomos „Swedbank“ AB, SEB banko, Luminor Bank AB sąskaitose.

3. Finansavimo sumos

Per ataskaitinį laikotarpį savivaldybės išdo finansavimo sumos (gautos) iš valstybės biudžeto sudaro 35773702,07 Eur, už parduotą valstybės žemę pripažinta finansavimo sumomis, gautomis iš valstybės biudžeto – 201975,69 Eur.

4. Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės išdo finansinius įsipareigojimus sudaro: gautos ilgalaikės paskolos, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus, sukauptos mokėtinos sumos ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudaro 357671,35 Eur, tai paskolos ilgalaikiams projektams finansuoti. Per 2023 m. pirmą pusmetį investiciniams projektams priimti įsipareigojimai už 622867,58 Eur. grąžinta paskolų už 1772025,64 Eur. Kitus ilgalaikius įsipareigojimus 85974,85 Eur. sudaro viešojo sektoriaus subjektų užregistruotos iš savivaldybės biudžeto gautinos kitos ilgalaikės finansavimo sumos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 17332248,37 Eur, iš jų: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 2111727,81 Eur.

Savivaldybės išdas ilgalaikių ir trumpalaikių atidėjinių neturi.

Mokėtinos sumos į valstybės biudžetą sudaro – 20,96 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos viešojo sektoriaus subjektams sudaro 15211773,07 Eur, iš jų : sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 13874878,55 Eur, sukauptos pervestinos VMI sumos – 2633,72 Eur, viešojo sektoriaus subjektų sukauptos ir mokėtinos lėšos už suteiktas paslaugas - 1334260,80 Eur.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 8726,53 Eur, iš jų : nekilnojamo turto mokesčio permoka - 87,32 Eur, nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius permoka – 8639,21 Eur.

5. Pajamos ir sąnaudos

Savivaldybės išdo pajamas sudaro mokesčių, rinkliavų, ir kitos pajamos. 2023 metų pirmo pusmečio finansinėse ataskaitose mokesčių pajamos pripažintos ir užregistruotos

apskaitoje pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas.

Mokesčių pajamos grynąja verte sudaro 40806560,12 Eur, tai pajamos, priskaitytos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 314359,72 Eur, iš jų : valstybės rinkliavos – 25737,73 Eur, vietinės rinkliavos – 288621,99 Eur.

Kitos veiklos pajamos sudaro 531557,99 Eur. iš jų : apskaičiuotos prekių, turto pardavimo pajamos sudaro 442378,40 Eur, nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamos 1258,97 Eur. Kitos veiklos administracinės baudos ir kitos netesybos, susijusios su kita nei finansinė investicinė veikla, pajamos sudaro 47075,60 Eur, kitos veiklos pajamos sudaro – 40845,02 Eur.

Nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudaro 2199,90 Eur. Apskaičiuotos VMI gautinų sumų iš administracinių baudų nuvertėjimo sumos sudaro 2535,08 Eur.

Savivaldybės biudžeto finansavimo sąnaudos sudaro 44261391,77 Eur, tai viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir per ataskaitinį laikotarpį užregistruotos viešojo sektoriaus subjektų sukauptos finansavimo sąnaudos.

Ilgalaikės paskolos yra imtos viešojo konkurso būdu, todėl palūkanų norma atitinka rinkos palūkanas, įsigijimo savikaina lygi amortizuotai savikainai, Amortizuotos savikainos perskaičiuoti nereikia, kadangi amortizuota savikaina skaičiuojama remiantis pirminio pripažinimo metu galiojusia rinkos palūkanų norma. Palūkanų normos rizikos nėra.

Finansinės investicinės veiklos pajamos sudaro 619457,05 Eur, iš jų : dividendai – 541512,68 Eur, apskaičiuotos palūkanos – 10441,84 Eur, baudų, delspinigių pajamos – 67502,53 Eur, Savivaldybės išdo finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudaro bankams už paskolas ir ilgalaikius įsipareigojimus sumokėtos palūkanos - 58659,91 Eur, kitos sąnaudos – 5,98 Eur.

Administracijos direktorius

Tomas Jukna

Skyriaus vedėjo pavaduotoja, pavaduojanti
skyriaus vedėją

Greta Plungienė