

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“
2 priedas

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, 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

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2023 m. birželio 7 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		260 044 459,89	255 435 469,41
I.	Nematerialusis turtas		569 038,76	604 985,98
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos		105 708,32	124 854,73
I.3.	Kitas nematerialusis turtas		111 768,01	128 568,82
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		351 562,43	351 562,43
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		140 810 009,51	138 805 694,39
II.1.	Žemė		12 848 545,00	12 848 545,00
II.2.	Pastatai		11 637 490,92	11 685 812,53
II.3.	Infrastruktūros statiniai		71 166 116,44	69 888 478,61
II.4.	Kiti statiniai		2 237 226,87	2 282 602,19
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		76 598,63	96 407,50
II.6.	Transporto priemonės		103 348,84	25 129,95
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		936 232,38	945 036,59
II.8.	Kultūros ir kitos vertybės		1 161 530,39	1 161 530,39
II.9.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		40 642 920,04	39 872 151,63
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		118 665 411,62	116 024 789,04
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS		4 465 133,41	4 465 133,41
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		10 012 501,86	8 671 731,77
I.	Atsargos		337 098,11	647 833,84
I.1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		323 526,82	326 561,25
I.3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4.	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		13 571,29	321 272,59

II.	Išankstiniai apmokėjimai		639 585,36	384 249,49
III.	Per vienus metus gautinos sumos		6 351 954,42	4 845 213,41
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		34 478,37	34 779,89
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		1 109,56	1 653,51
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		6 164 062,57	4 635 076,08
III.6.	Kitos gautinos sumos		152 303,92	173 703,93
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		2 683 863,97	2 794 435,03
	IŠ VISO TURTO:		274 522 095,16	268 572 334,59
D.	FINANSAVIMO SUMOS		229 582 012,88	229 301 847,03
I.	Iš valstybės biudžeto		54 861 039,19	55 124 238,17
II.	Iš savivaldybės biudžeto		104 275 725,29	103 034 456,00
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		67 336 254,96	68 099 573,12
IV.	Iš kitų šaltinių		3 108 993,44	3 043 579,74
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		8 087 627,45	5 744 596,85
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		711 642,70	786 569,57
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		624 868,08	696 071,94
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai		86 774,62	90 497,63
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		7 375 984,75	4 958 027,28
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		7 297,21	85 183,33
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		42 589,46	41 284,53
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		493 412,67	148 337,62
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		11,10	38 559,48
II.6.1.	Grąžintinos finansavimo sumos		11,10	38 559,48
II.6.2.	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos		3 258 618,58	2 943 344,40
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos		1 728 420,53	627 815,03
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		528 873,54	3 428,32
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos		1 264 386,39	1 044 701,13
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		52 375,27	25 373,44
F.	GRYNASIS TURTAS		36 852 454,83	33 525 890,71
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		3 663 235,61	3 663 235,61
II.1.	Tikrosios vertės rezervas		3 663 235,61	3 663 235,61
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka		32 279 447,57	29 050 672,13
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		909 771,65	811 982,97
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		97 788,68	75 075,48
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		811 982,97	736 907,49
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		274 522 095,16	268 572 334,59

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos
vadovo pareigų pavadinimas)

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

3-jo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“

2 priedas

Panevėžio miesto savivaldybės administracija

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

288724610, Laisvės a. 20, LT-35200 Panevėžys

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2023 m. gegužės 20 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		18 025 864,68	14 286 138,18
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		17 935 777,47	14 220 571,94
I.1.	Iš valstybės biudžeto		8 898 378,82	7 021 761,53
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		8 167 393,10	6 567 186,12
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		852 734,79	610 364,43
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		17 270,76	21 259,86
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		90 087,21	65 566,24
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		253 068,68	221 079,71
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(162 981,47)	(155 513,47)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		(17 643 892,27)	(14 227 774,66)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(1 805 366,88)	(1 523 742,72)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(923 971,33)	(758 096,50)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(1 450 043,80)	(1 254 085,95)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		(7 239,85)	(9 456,88)
V.	TRANSPORTO		(14 499,62)	(8 649,44)
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(8 308,78)	(7 322,18)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(230 171,20)	(424 724,73)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(13 078,08)	(5 998,85)
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(42 891,68)	(16 305,85)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		(10 530 095,03)	(7 535 872,17)
XI.	NUOMOS		(70,00)	(2 183,88)
XII.	FINANSAVIMO		(2 307 676,15)	(1 974 529,13)
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(366 432,05)	(684 813,95)
XIV.	KITOS		55 952,18	(21 992,43)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		381 972,41	58 363,52
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		(279 215,23)	24 830,62
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		160 905,96	208 812,91
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		(399 114,83)	(175 488,81)

III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		(41 006,36)	(8 493,48)
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		(10 516,50)	(4 991,86)
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		5 548,00	1 059,90
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		97 788,68	79 262,18
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		3 228 775,44	2 387 930,89
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		3 326 564,12	2 467 193,07
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

2023 METŲ I KETVIRČIO ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI INFORMACIJA

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA KODAS
288724610

Adresas: Laisvės a. Nr. 20, Panevėžys LT-35200

Panevėžio miesto savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga. Panevėžio miesto savivaldybės administracija yra atskiras juridinis vienetas. Panevėžio miesto savivaldybės administracija įregistruota juridinių asmenų registre 1998 m. Liepos 8 d. Registrų tvarkytojas- Valstybinė įmonė registrų centras Panevėžio filialas. Panevėžio miesto savivaldybės administracija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas funkcijas (užsiima Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla) ir įgyvendina šiose srityse valstybės politiką.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ar kiti struktūriniai padaliniai buvo šie:

Eil. Nr.	Filialas / struktūrinis padalinys	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
1	2	3	4
	- Socialinių reikalų skyrius yra Panevėžio miesto savivaldybės administracinis padalinys, savarankiškai tvarkantis buhalterinę apskaitą.	- Laisvės a. 20, Panevėžys	- Socialinės paramos teikimas

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Programų vykdymo lemiamas veiksnys, turintis įtakos tolesnei veiklai- finansavimo lėšų šaltinis (lėšų buvimas ar nebuvimas), paramos gavėjų skaičiaus augimas ar mažėjimas.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos vykdomos programos:

- savivaldybės valdymo,
- investicijų projektų,
- urbanistinės plėtros,
- aplinkos apsaugos rėmimo specialioji,
- ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo,
- savivaldybės turto valdymo,
- būsto,
- rinkodaros,
- informacinės visuomenės plėtros,
- miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros,
- kultūros ir meno,
- kūno kultūros ir sporto,

- švietimo ir ugdymo,
- visuomenės iniciatyvų skatinimo ir saugumo užtikrinimo,
- socialinės paramos įgyvendinimo,
- visuomenės sveikatos rėmimo specialioji,

Savivaldybės administracijos lėšų šaltiniai:

- savivaldybės biudžeto asignavimai,
- tikslinės valstybės biudžeto lėšos savivaldybių biudžetams,
- valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos,
- Europos sąjungos (skiriamos projektų įgyvendinimo finansavimui),
- kiti šaltiniai (parama, pavedimams vykdyti kt.).

Socialinės paramos skyriaus vykdomos programos:

- socialinės paramos įgyvendinimo programa,
- programa „Išmokos vaikams“
- programa „Valstybinės pensijos, šalpos ir kitos socialinės paramos išmokos“,
- programa „Neįgaliųjų socialinė integracija“.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2022 m. kovo 31 d. buhalterinės apskaitos duomenis.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą. Teikiama žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika aprašyta 2022-12-31 finansinių ataskaitų rinkinyje.

PASTABOS

P 01

KLAUDŲ TAISYMAS IR APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose pateikiamas vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais reikalavimais.

Apskaitos klaida, tai klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Pagal PMSA direktoriaus patvirtintą apskaitos politiką, apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,025 procento visų per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Tai yra jei nustatoma tik viena klaida ir ji yra didesnė nei 0,025 procento per praėjusius finansinius gautų finansavimo sumų vertės, ji laikoma esmine. Jeigu nustatomos kelios klaidos, kurios kiekviena atskirai nesudaro 0,025 procento finansavimo sumų vertės, tačiau, sudėjus kartu visų šių klaidų poveikį, gauta suma sudaro daugiau nei 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės, visos šios klaidos taisomos kaip esminės.

Per ataskaitinį laikotarpį Panevėžio miesto savivaldybės administracijos apskaitos politikos nekeista.

Nustatytos ir užregistruotos klaidos:

- nustačius, kad asmenys išmokas gavo neteisėtai, nes kreipimosi metu pateikė neteisingus duomenis apie turtą ar gaunamas pajamas, socialinės paramos skyrius kiekvieno mėnesio paskutinę dieną bendrajame žurnale registruoja išmokų permokas. 2023m. nustatytos ir užregistruotos permokos už ankstesnius laikotarpius 23516,55 Eur. sumai. Tuo pačiu mažinamos sąnaudos ir finansavimo pajamos iš VB lėšų -10738,20 Eur., ir iš SB lėšų -12778,35 Eur.

- atstatomos 2022m.komunalinių paslaugų sąnaudos ir finansavimo sąnaudos iš SB lėšų, gavus apmokėjimą iš tiekėjų už elektros panaudojimą sumoje - 3134,97Eur. ir kitų paslaugų sąnaudos -698,-Eur. gavus kompensaciją už kadastrinius matavimus.

- 2022m. kultūros vertybės remontas buvo apskaitytas Ilgalaikio turto esminio pagerinimo sąskaitoje. Mažiname Ilgalaikio turto esminį pagerinimą - 13189,-Eur. ir priskaičiuojame perduotą finansavimą Vytauto Žemkalnio gimnazijai.

- atstatomos netinkamomis pripažintos projekto išlaidos. 258,46Eur. didinamos darbo užmokesčio sąnaudos ir finansavimo pajamos iš SB lėšų ir mažinamos iš ES lėšų.

- pavėluotai gavus darbų užbaigimo deklaracijas perskaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas. Priskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos 42800,23 Eur. ir finansavimo pajamos iš VB lėšų – 41036,60Eur. lėšų ir SB – 1763,63Eur.

- gavus finansavimą iš VB lėšų priskaičiuojamos finansavimo pajamos ir sąnaudos -5548,-Eur. mažinamos komunalinių paslaugų sąnaudos – 5548,-Eur., kurios buvo apmokėtos iš Spec.lėšų

P 15

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai , neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus. Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė. Atidėjinio suma registruojama apskaitoje pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą. Jie mažinami arba nurašomi, pasikeitus aplinkybėms dėl kurių paaiškėja, kad atidėjinys tampa nereikalingas.

Panevėžio miesto savivaldybės administracija, kaip atsakovė dalyvauja teisiniuose procesuose dėl žalos atlyginimo. Tikimybė kad reikės mokėti yra daugiau kaip 50%.

2023m. I ketvirtį panaikinti ankstesniais laikotarpiais užregistruoti ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai:

išaitinės išmokos sumažintos - 3723,01Eur.

užbaigus teisinius procesus panaikinta – 77886,12Eur. atidėjinių. Ieškiniai buvo atmesti, bylos nutrauktos.

Atidėjinių likutis 2023-03-31 buvo – 94071,83Eur. Iš jų ilgalaikiai atidėjiniai- 86774,62Eur. ir trumpalaikiai – 7297,21Eur.

P 25

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtasis įsipareigojimas – dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintis atsirasti įsipareigojimas, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusiųjų įvykių atsiradęs dabartinis įsipareigojimas, kuris apskaitoje nepripažįstamas, nes nėra tikimybės, kad jį reikės dengti turtu arba jo suma negali būti patikimai nustatyta.

Panevėžio miesto savivaldybės administracija, kaip atsakovė dalyvauja teisiniuose procesuose dėl žalos atlyginimo. Tikimybė kad reikės mokėti yra mažesnė kaip 50%, todėl apskaitoje registruojame neapibrėžtuosius įsipareigojimus. Šie įsipareigojimai registruojami nebalansinėje sąskaitoje kol nepaaiškės aplinkybės dėl jų padengimo.

2023m. I ketvirtį užbaigus teisinius procesus panaikinti ankstesniais laikotarpiais užregistruoti neapibrėžtieji įsipareigojimai- 17159,71Eur.

Likutis 2023-03-31 – 28201,15 Eur.

Administracijos direktoriaus pavaduotojas

Tomas Jukna

Buhalterinės apskaitos skyriaus
vedėja

Lina Kolpertienė