

**Panevėžio miesto savivaldybės išdas**

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos  
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I	Nematerialusis turtas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>25.379.991,62</b>	<b>15.900.982,63</b>
I	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialų ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	17.565.305,74	6.115.930,30
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		2.113.929,64	1.604.913,00
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		81.614,21	57.863,02
III.5	Sukauptos gautinos sumos		15.192.355,79	4.222.777,65
III.6	Kitos gautinos sumos		177.406,10	230.376,63
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	7.814.685,88	9.785.052,33
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>25.379.991,62</b>	<b>15.900.982,63</b>
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>1.425.551,22</b>	<b>791.167,19</b>
I	Iš valstybės biudžeto		1.425.551,22	791.167,19
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			0,00
IV	Iš kitų šaltinių			

(tęsinys kitame puslapyje)

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>21.988.652,69</b>	<b>13.261.744,80</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1.521.845,64	180.301,40
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	1.446.526,10	89.803,77
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		75.319,54	90.497,63
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		20.466.807,05	13.081.443,40
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0,00	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		286.882,90	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	P17	20.166.927,96	9.296.102,12
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	12.996,19	16.195,85
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>1.965.787,71</b>	<b>1.848.070,64</b>
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka			
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		1.965.787,71	1.848.070,64
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		117.717,07	726.719,33
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1.848.070,64	1.121.351,31
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:		25.379.991,62	15.900.982,63

Administracijos direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų)

(parašas)

Tomas Jukna  
(vardas ir pavardė)

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja  
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Audronė Meškauskienė  
(vardas ir pavardė)

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						1.121.351,31	1.121.351,31	
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			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		726.719,33	726.719,33	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						1.848.070,64	1.848.070,64	
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			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		117.717,07	117.717,07	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						1.965.787,71	1.965.787,71	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja  
(vviausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Tomas Jukna  
(vardas ir pavardė)

Audronė Meškauskienė  
(vardas ir pavardė)

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>201.664,67</b>	<b>1.375.342,23</b>
I	Iplaukos		163.623.937,84	141.006.195,01
I.1	Finansavimo sumos:		68.457.327,47	60.384.581,00
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		68.457.327,47	60.323.181,00
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			61.400,00
I.1.4	Iš kitų šaltinių			
I.2	Iš mokesčių		84.836.275,11	71.815.695,78
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		4.660.154,58	3.850.933,32
I.5	Gautos palūkanos		82,11	160,45
I.6	Kitos įplaukos		5.670.098,57	4.954.824,46
II	Pervestos lėšos		-163.304.790,32	-139.572.294,97
II.1	I valstybės biudžetą		-949.702,01	-222.101,94
II.2	I savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4	I kitus išteklių fondus			
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-162.325.635,47	-139.277.083,08
II.6	Kitiems subjektams		-29.452,84	-73.109,95
III	Išmokos		-117.482,85	-58.557,81
III.1	Socialinių išmokų			
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3	Sumokėtos palūkanos		-117.476,87	-58.547,58
III.4	Kitos išmokos		-5,98	-10,23
<b>B</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
<b>C</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>-2.172.031,12</b>	<b>-2.076.419,15</b>
I	Iplaukos iš gautų paskolų		1.356.722,33	624.041,00
II	Gautų paskolų grąžinimas		-3.528.753,45	-2.700.460,15
III	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
<b>D</b>	<b>VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>			
<b>I</b>	<b>Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>-1.970.366,45</b>	<b>-701.076,92</b>
<b>II</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>		<b>9.785.052,33</b>	<b>10.486.129,25</b>
<b>II</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>		<b>7.814.685,88</b>	<b>9.785.052,33</b>

Administracijos direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)  
  
Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

\_\_\_\_\_  
(parašas)  
  
\_\_\_\_\_  
(parašas)

Tomas Jukna  
(vardas ir pavardė)  
  
Audronė Meškauskienė  
(vardas ir pavardė)

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

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>85.469.076,69</b>	<b>72.889.773,94</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P19, P20	84.749.104,20	72.230.708,26
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		84.749.104,20	72.230.708,26
II.1.1	Mokesčių pajamos		84.749.104,20	72.230.708,26
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		719.972,49	659.065,68
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	719.972,49	659.065,68
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS</b>	<b>P22</b>	<b>-88.463.912,31</b>	<b>-73.919.335,27</b>
I	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ		78,53	-7.012,19
II	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III	FINANSAVIMO		-88.463.990,84	-73.912.323,08
IV	KITOS			
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-2.994.835,62</b>	<b>-1.029.561,33</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>2.551.644,10</b>	<b>1.416.092,54</b>
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		2.551.644,10	1.416.092,54
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>560.908,59</b>	<b>340.188,12</b>
<b>F</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAIŠYMO ĮTAKA</b>			
<b>H</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>117.717,07</b>	<b>726.719,33</b>
<b>I</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>117.717,07</b>	<b>726.719,33</b>

\_\_\_\_\_  
Administracijos direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
Tomas Jukna  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
Audronė Meškauskienė  
(vardas ir pavardė)

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

**Finansinis ataskaitų aiškinamasis raštas**

**1 Bendroji informacija**

*Panevėžio miesto savivaldybės išdas , Išteklių fondai*

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

Subjektas užsiima

veikla

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

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

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

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki):

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

2 Apskaitos politika

1 Finansinių ataskaitų forma

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS, kurie taikytini išdo ūkiniu operacijų ir įvykių apskaitai.

2 Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais ir centais.

3 Nematerialusis turtas

4 Ilgalaikis materialusis turtas

5 Biologinis turtas

6 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma, vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas išdo apskaitoje skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos ir registruojamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimo nuostolius, ilgalaikės gautinos sumos amortizuota savikaina.

7 Atsargos

8 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus. Finansavimo sumos išdo apskaitoje pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Savivaldybės išdo finansavimo sumoms priskiriami valstybės biudžeto asignavimai, specialioji tikslinė dotacija, bendrosios dotacijos kompensacija, gautos įplaukos už parduotą valstybinę žemę, neatlygintinai gautos lėšos iš užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, kitos finansavimo sumos. Finansavimo sumas išdas gauna tik pinigais.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuomet, jei patiriamos išdo sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų arba kai gautos finansavimo sumos perduodamos ne viešojo sektoriaus subjektams

Finansavimo sąnaudos išdo apskaitoje pripažįstamos, kai išdas registruoja asignavimų valdytojams ir kitiems subjektams pervestinas finansavimo sumas iš PMS biudžeto lėšų. Finansavimo sąnaudos nepripažįstamos, kai registruojamos VSS pervestinos finansavimo sumos, gautos iš valstybės biudžeto ar kitų šaltinių, ir , kai registruojamos VSS pervestinos jų anksčiau pervestos pajamų įplaukos. Visos gautos, gautinos ir perduotos finansavimo sumos išdo apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį : nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms. Gautos finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu neaiški, priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir prgrpuojamos , kai paaiškėja tikroji jų paskirtis.

9 Atidėjiniai

Savivaldybės išdas ilgalaikių ir trumpalaikių atidėjinių neturi.

10 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

11 Segmentai

Finansavimo sąnaudos apskaitomos pagal segmentus ir informacija pagal segmentus pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatytus reikalavimus.

Segmentai išskiriami pagal šias savivaldybės atliekamas valstybės valdymo funkcijas: 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.

12 Mokesčių ir socialinių įmokų 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 registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

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

13 Kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės investicinės veiklos pajamos pripažįstamos, įvertinamos, registruojamos apskaitoje pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatus. Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos rinkliavų ir kitų įmokų pajamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos, jei patiriamos išdo sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų arba kai gautos finansavimo sumos perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams. Finansavimo pajamos registruojamos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatus.

Finansinės investicinės veiklos pajamos sudaro palikanų, dividendų, baudų ir delpinigių pajamos.

Kitos veiklos pajamoms priskirtos : turto pardavimo, žemės nuomos, administracinių baudų, netesybų, ir kitos pajamos, susijusios su kita nei finansinė ir investicinė veikla.

14 Sąnaudos

Savivaldybės išdo sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos pagal 11 VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytus reikalavimus.

Finansavimo sąnaudos Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai savivaldybės išdas registruoja asignavimų valdytojams pervestinas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto. Palikanų ir kitos su įsipareigojimais susijusios sąnaudos registruojamos taikant kaupimo principą pagal šių sąnaudų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Finansavimo sąnaudomis nepripažįstamos, kai registruojamos viešojo sektoriaus subjektams pervestinos jų anksčiau pervestos pajamų įplaukos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro : palikanų sąnaudos, baudų ir delpinigių sąnaudos, neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka, kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

15 Valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos

16 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 euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis.

17 Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas.

18 Kiti apskaitos principai

Aiškinamojo rašto pastabos nepateikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

P2 Informacija pagal segmentus

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	-7.528.659,08		-249.768,25	-11.204.759,43	-4.774.560,96	-6.946.856,53	-102.102,25	-14.807.068,28	-26.179.252,09	-16.670.885,44	-88.463.912,31
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
1.2	Nusidevėjimo ir amortizacijos											
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4	Komandiruočių											
1.5	Transporto											
1.6	Kvalifikacijos kelimo											
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	78,53										78,53
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10	Socialinių išmokų											
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo	-7.528.737,61		-249.768,25	-11.204.759,43	-4.774.560,96	-6.946.856,53	-102.102,25	-14.807.068,28	-26.179.252,09	-16.670.885,44	-88.463.990,84
1.13	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos											
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-117.482,85										-117.482,85
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3	Komandiruočių											
3.1.4	Transporto											
3.1.5	Kvalifikacijos kelimo											
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7	Atsargų įsigijimo											
3.1.8	Socialinių išmokų											
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-117.476,87										-117.476,87
3.1.12	Kitos išmokos	-5,98										-5,98

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

PRAEJUSIO 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	-5.711.231,33		-235.171,16	-6.003.298,09	-4.029.544,35	-6.537.574,29	-127.032,02	-10.152.673,74	-26.619.455,36	-14.503.354,93	-73.919.335,27
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
1.2	Nusidevėjimo ir amortizacijos											
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4	Komandiruočių											
1.5	Transporto											
1.6	Kvalifikacijos kelimo											
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-7.012,19										-7.012,19
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10	Socialinių išmokų											
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo	-5.704.219,14		-235.171,16	-6.003.298,09	-4.029.544,35	-6.537.574,29	-127.032,02	-10.152.673,74	-26.619.455,36	-14.503.354,93	-73.912.323,08
1.13	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos											
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-58.557,81										-58.557,81
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3	Komandiruočių											
3.1.4	Transporto											
3.1.5	Kvalifikacijos kelimo											
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7	Atsargų įsigijimo											
3.1.8	Socialinių išmokų											
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-58.547,58										-58.547,58
3.1.12	Kitos išmokos	-10,23										-10,23

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

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)	17.727.086,61	17.471.411,24		6.283.353,64	6.045.932,83	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	2.113.929,64	2.113.929,64		1.604.913,00	1.604.913,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai	2.113.929,64	2.113.929,64		1.604.913,00	1.604.913,00	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	239.070,73	613,78		219.722,42	898,46	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	238.509,63	52,68		219.722,42	898,46	
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos	561,10	561,10				
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	13.919,08	1.025,01		13.711,72	678,81	
1.5	Sukauptos gautinos sumos	15.196.680,14	15.192.355,79		4.228.341,59	4.222.777,65	
1.5.1	Iš biudžeto	4.242.261,32	4.242.261,32		3.336.922,73	3.336.922,73	
1.5.2	Kitos	10.954.418,82	10.950.094,47		891.418,86	885.854,92	
1.6	Kitos gautinos sumos	163.487,02	163.487,02		216.664,91	216.664,91	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-161.780,87	-4.324,35		-167.423,34	-5.563,94	
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	17.565.305,74	17.467.086,89		6.115.930,30	6.040.368,89	

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)			28.054,79	28.054,79
1.1	Pinigai bankų sąskaitose			28.054,79	28.054,79
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai išaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)	7.814.685,88	7.814.685,88	9.756.997,54	9.756.997,54
2.1	Pinigai bankų sąskaitose	7.814.685,88	7.814.685,88	9.756.997,54	9.756.997,54
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)				
3.1	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai išaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	7.814.685,88	7.814.685,88	9.785.052,33	9.785.052,33
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

**P12 Finansavimo sumos**

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	791.167,19	69.362.271,35	0,00		-67.731.694,39		
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti		11.625.940,38	845.335,82		-12.471.276,20		
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	791.167,19	57.736.330,97	-845.335,82		-55.260.418,19		
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)							
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti							
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)							
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti							
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
4	Iš kitų šaltinių							
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti							
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti							
5	Iš viso finansavimo sumų	791.167,19	69.362.271,35	0,00		-67.731.694,39		

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

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

P12 Finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį			Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		Kiti pokyčiai
1	2	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		-996.192,93			1.425.551,22
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					0,00
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		-996.192,93			1.425.551,22
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)					
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
4	Iš kitų šaltinių					
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti					
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti					
5	Iš viso finansavimo sumų		-996.192,93			1.425.551,22

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		791.167,19	791.167,19		1.425.551,22	1.425.551,22
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)						
4	Iš kitų šaltinių						
5	Iš viso		791.167,19	791.167,19		1.425.551,22	1.425.551,22

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

**P13 Finansiniai įsipareigojimai**

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

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 popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	kiti pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	89.803,77	1.356.722,33							1.446.526,10
1.1	Išleistos obligacijos									
1.2	Išleisti išdo vekseliai									
1.3	Gautos paskolos	89.803,77	1.356.722,33							1.446.526,10
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
1.5	Kiti įsipareigojimai									
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	3.528.753,45					-3.528.753,45			0,00
2.1	Išleistos obligacijos									
2.2	Išleisti išdo vekseliai									
2.3	Gautos paskolos	3.528.753,45					-3.528.753,45			0,00
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
2.5	Kiti įsipareigojimai									
3	Kiti įsipareigojami	90.497,63					-15.178,09			75.319,54
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	90.497,63					-15.178,09			75.319,54
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis									
4	<b>IŠ viso</b>	<b>3.709.054,85</b>	<b>1.356.722,33</b>				<b>-3.543.931,54</b>			<b>1.521.845,64</b>

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

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

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

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Išpirkimo arba grąžinimo terminas</b>	<b>Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė</b>	<b>Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Vieni metai		
2	Nuo vieno iki dvejų metų		
3	Nuo dvejų iki trejų metų		
4	Nuo trejų iki ketverių metų		
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	1.446.526,10	1.446.526,10
6	Ilgesnis kaip penkeri metai		
7	<b>IŠ viso</b>	<b>1.446.526,10</b>	<b>1.446.526,10</b>

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

**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			
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			
2	Nuo vienu iki penkerių metų			1.446.526,10
3	Po penkerių metų			
4	<b>Iš viso paskolų (1+2+3)</b>			<b>1.446.526,10</b>

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3	Tiekėjams mokėtinos sumos						
4	Sukauptos mokėtinos sumos	20.166.927,96	20.166.927,96		9.296.102,12	9.296.102,12	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	4.860.516,43	4.860.516,43		5.065.367,58	5.065.367,58	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	15.306.411,53	15.306.411,53		4.230.734,54	4.230.734,54	
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	12.996,19	1.200,64		16.195,85	9.207,46	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinos sumos	12.996,19	1.200,64		16.195,85	9.207,46	
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	20.179.924,15	20.168.128,60		9.312.297,97	9.305.309,58	

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

**P19 Mokesčių pajamos**

**MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ**

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	Apskaičiuota mokesčių pajamų suma bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį	Gautinos mokesčių sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Mokesčiai, gauti avansu, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Grąžintini mokesčiai ir jų permokos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>Pajamų ir pelno mokesčių iš viso</b>	<b>80.145.570,27</b>	<b>2.113.020,92</b>		
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	80.145.570,27	2.113.020,92		
1.2	Pelno mokestis				
1.3	Socialinis mokestis				
<b>2</b>	<b>Turto mokesčių iš viso</b>	<b>4.214.647,30</b>	<b>389,46</b>		
2.1	Žemės mokestis	642.518,51	389,46		
2.2	Paveldimo turto mokestis	172.889,93			
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	3.399.238,86			
<b>3</b>	<b>Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso</b>				
3.1	Pridėtinės vertės mokestis				
3.2	Akcizai				
3.3	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą				
3.4	Cukraus sektoriaus mokesčiai				
3.5	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis				
<b>4</b>	<b>Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso</b>				
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus				
4.2	Eksporto mokesčiai				
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai				
<b>5</b>	<b>Kitų mokesčių iš viso</b>	<b>388.886,63</b>	<b>519,26</b>		
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	43.281,03	58,76		
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis				
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	345.605,60	460,50		
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise				
5.5	Kiti mokesčiai				
<b>6</b>	<b>Mokesčių sumų iš viso</b>	<b>84.749.104,20</b>	<b>2.113.929,64</b>		

\* Nurodomos sumos yra įvertintos 17-ojo VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" nustatyta tvarka.

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

**MOKESČIŲ PAJAMOS GRYNAJA VERTE**

Eil. Nr.	Mokesčio pavadinimas	Apskaičiuotos pajamos per ataskaitinį laikotarpį	Pajamų sumažėjimas dėl gražintinių mokesčių per ataskaitinį laikotarpį	Pajamų grynąja verte apskaičiavimas per ataskaitinį laikotarpį					Iš viso pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį	Iš viso pajamų grynąja verte per praėjusį ataskaitinį laikotarpį
				Pajamos bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į valstybės biudžetą per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į savivaldybių biudžetus per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinos pajamų sumos į fondus, kurie laikomi viešojo sektoriaus subjektais, per ataskaitinį laikotarpį	Pervestinių pajamų sumažėjimas dėl gautinų sumų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį		
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8	9	10	11
<b>1</b>	<b>Pajamų ir pelno mokesčių iš viso</b>	<b>80.145.570,27</b>		<b>80.145.570,27</b>					<b>80.145.570,27</b>	<b>67.835.170,36</b>
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	80.145.570,27		80.145.570,27					80.145.570,27	67.835.170,36
1.2	Pelno mokestis									
1.3	Socialinis mokestis									
<b>2</b>	<b>Turto mokesčių iš viso</b>	<b>4.214.647,30</b>		<b>4.214.647,30</b>					<b>4.214.647,30</b>	<b>4.068.651,08</b>
2.1	Žemės mokestis	642.518,51		642.518,51					642.518,51	610.554,04
2.2	Paveldimo turto mokestis	172.889,93		172.889,93					172.889,93	123.541,95
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	3.399.238,86		3.399.238,86					3.399.238,86	3.334.555,09
<b>3</b>	<b>Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso</b>									
3.1	Pridėtinės vertės mokestis									
3.2	Akcizai									
3.3	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą									
3.4	Cukraus sektoriaus mokesčiai									
3.5	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis									
<b>4</b>	<b>Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso</b>									
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus									
4.2	Eksporto mokesčiai									
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai									
<b>5</b>	<b>Kitų mokesčių iš viso</b>	<b>388.886,63</b>		<b>388.886,63</b>					<b>388.886,63</b>	<b>326.886,82</b>
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	43.281,03		43.281,03					43.281,03	51.661,69
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis									
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	345.605,60		345.605,60					345.605,60	275.225,13
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise									
5.5	Kiti mokesčiai									
<b>6</b>	<b>Mokesčių sumų iš viso</b>	<b>84.749.104,20</b>		<b>84.749.104,20</b>					<b>84.749.104,20</b>	<b>72.230.708,26</b>

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>719.972,49</b>	<b>659.065,68</b>
1.1	Pajamos iš rinkliavų	719.972,49	659.065,68
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**		
1.4	Kitos		
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>		
<b>3</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>719.972,49</b>	<b>659.065,68</b>

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

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

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

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

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>	<b>2.551.644,10</b>	<b>1.416.092,54</b>
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	900.828,21	867.666,95
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos	1.650.815,89	548.425,59
<b>2</b>	<b>Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos</b>		
<b>3</b>	<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
<b>4</b>	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>2.551.644,10</b>	<b>1.416.092,54</b>

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

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

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

**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	678.391,44	397.925,77
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	121.985,04	85.259,43
1.3	Palūkanų pajamos	14.893,72	-8.142,32
1.4	Dividendai	541.512,68	320.808,66
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-117.482,85	-57.737,65
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3	Palūkanų sąnaudos	-117.476,87	-57.737,24
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-5,98	-0,41
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	560.908,59	340.188,12

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Panevėžio miesto savivaldybės išdas, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147367726  
D/L: 2024-02-29 10:38:44

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGIJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGIJIMUS)  
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	13.261.744,80	21.988.652,69
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	<b>Iš viso</b>	<b>13.261.744,80</b>	<b>21.988.652,69</b>

## **PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**

Įmonės kodas 288724610, adresas Laisvės a.20, Panevėžys

### **PANEVĖŽIO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2023 METŲ 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 miesto 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 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 savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. gruodžio 31 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.

#### Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas

Apskaitos politika keičiama, kai keičiasi VSAFAS, ar apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas registruojamas ir pateikiamas finansinėse ataskaitose vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis. Apskaitos politikos keitimas apskaitoje registruojamas ir finansinių ataskaitų rinkinyje parodomas retrospektyviai, išskyrus atvejus kai VSAFAS pakeitimuose nurodyta, kad turi būti taikomas perspektyvinis būdas. Klaidos, pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo, skirstomos į esmines ir neesmines. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos pastebėtos koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Esminės klaidos taisomos retrospektyviai, klaidų poveikį perviršiui ar deficitui parodant atskiroje Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

#### Finansinis turtas

Ūkinės operacijos susiję su finansiniu turtu apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma, vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas išdo apskaitoje skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį finansinį turtą. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriamos po vienerių metų gautinos sumos ir kitas ilgalaikis finansinis turtas. Trumpalaikį finansinį turtą sudaro per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai, trumpalaikės investicijos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos ir registruojamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje parodomos įsigijimo savikaina, atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimo nuostolius, ilgalaikės gautinos sumos parodomos amortizuota savikaina.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai skirstomi į pinigus bankų sąskaitose, įšaldytas sąskaitas, pinigus kelyje, pinigų ekvivalentus. Pinigams priskiriami bankų sąskaitose laikomi pinigai eurai ir užsienio valiuta. Pinigų ekvivalentams priskiriami indėliai iki 3 mėnesių. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau

nei 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie turi būti priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto.

### Finansavimo sumos

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus. Finansavimo sumos savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Finansavimo sumos, gautos PMS tikslams ir programoms įgyvendinti, grupuojamos į gautas iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, kitų išteklių fondų ar kitų šaltinių. 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, Europos Sąjungos, kitų išteklių fondų, išdo sąnaudomis nepripažįstamos, bet registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Vadovaujantis 26-ojo VSAFAS nuostatomis įplaukos, gaunamos už parduotą valstybinę žemę, pripažįstamos finansavimo sumomis, gautomis iš valstybės biudžeto. Gautos finansavimo sumos registruojamos pagal gautas įplaukas.

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

### Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitai taikomi 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ nustatyti reikalavimai.

Savivaldybės išde visi įsipareigojimai yra finansiniai įsipareigojimai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai, ilgalaikiai atidėjiniai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, kitų

ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai įsipareigojimai, mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos, grąžintini permokėti ir gauti išankstiniai mokesčiai ir įmokos, grąžintinos finansavimo sumos, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina, atėmus apmokėtas sumas, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami ir parodomi amortizuota savikaina.

Prie gautinų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto priskiriamos teisės aktuose nurodytos įplaukos, kurias gauna teisės aktais įgalioti parduoti valstybinę žemę subjektai už parduotą valstybinę žemę. Šios įplaukos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai valstybinės žemės pirkėjas sumoka įgaliotam asmeniui parduoti valstybinę žemę subjektui pagal jo teikiamą informaciją.

## 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.

Iždo pajamomis pripažįstamos tik tos lėšos, kurios neturi būti grąžintos, turtą pardavusiems ar paslaugas suteikusiems subjektams. Jei gaunamos įplaukos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, kurios turės būti grąžintos toms pačioms biudžetinėms įstaigoms, pajamomis nepripažįstamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuomet, jei patiriamos iždo sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų arba kai gautos finansavimo sumos perduodamos ne viešojo sektoriaus subjektams.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės investicinės veiklos pajamos pripažįstamos, įvertinamos, registruojamos apskaitoje pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatus. Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos rinkliavų ir kitų įmokų pajamos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro palūkanų pajamos, dividendų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutų kurso įtaka. Kitos veiklos pajamoms priskiriamos atsargų, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti pardavimo pajamos, administracinių baudų, netesybų ir kitos pajamos, susijusios su kita nei finansinė ir investicinė veikla.

### Sąnaudos

Savivaldybės išdo sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos, vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais. Sąnaudos, susijusios su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, registruojamos pagal jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Finansavimo sąnaudos Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos tada, kai savivaldybės išdas registruoja asignavimų valdytojams ir kitiems subjektams pervestinas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto lėšų. Finansavimo sąnaudos nepripažįstamos: kai registruojamos viešojo sektoriaus subjektams pervestinos finansavimo sumos, gautos iš valstybės biudžeto ar kitų šaltinių, kai registruojamos viešojo sektoriaus subjektams pervestinos jų anksčiau pervestos pajamų įplaukos. Palūkanų ir kitos su įsipareigojimais susijusios sąnaudos registruojamos taikant kaupimo principą pagal šių sąnaudų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS nustatytus reikalavimus.

### Tarpusavio užskaita

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas. Finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinių ir praėjusių vienių prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija.

Informacija apie apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

### Segmentų apskaita

Finansavimo sąnaudos apskaitomos pagal segmentus ir informacija pagal segmentus pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatytus reikalavimus.

Segmentai išskiriami pagal šias savivaldybės atliekamas valstybės valdymo funkcijas: bendrųjų valstybės paslaugų; gynybos; viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos; ekonomikos; aplinkos apsaugos; būsto ir komunalinio ūkio; sveikatos apsaugos; poilsio, kultūros ir religijos; švietimo; socialinės apsaugos.

### **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.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta lentelėje „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“, o informacija apie savivaldybės išdo sąskaitose esančius pinigus 2023-12-31 dieną pateikta lentelėje „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ - 17 VSAFAS 8 priede.

Per vienerius metus gautinų sumų likutis 2023-12-31 sudaro 17565305,74 Eur. Gautini mokesčiai finansinėje ataskaitoje pripažinti ir užregistruoti pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ir viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas. Per vienerius metus gautinų mokesčių likutis sudaro 2113929,64 Eur.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduodant prekes, turtą, paslaugas likutis 2023 – 12 -31 sudaro 81614,21 Eur. Šią sumą sudaro: gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę – 238509,63 Eur ir gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas – 157456,52 Eur, kitos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas - 561,10 Eur. Didžiausia nuvertėjimo suma, t. y. 132905,90 Eur, yra susidariusi iš bankrutuojančių (-vusių), likviduotų ir išregistruotų, reorganizuotų juridinių vienetų, bendrovių, kurioms yra pareikšti kreditiniai reikalavimai dėl įsiskolinimų, pradelstų daugiau kaip 360 dienų. Likusių juridinių vienetų nuvertėjusių skolų dalį sudaro 5727,51 Eur, t. y. mokėtojai, vėluojantys atsiskaityti 1-90 dienų. Fizinių vienetų nepriemokos nuvertėjimas yra 18823,11 Eur, iš jų 15568,46 Eur

vėluojama sumokėti daugiau nei 360 dienų. Šios skolos yra įsisenėję, sunkiai išieškamos iš nemokių asmenų, mokamos retai arba mažomis dalimis. Likusi nuvertėjimo suma – 3254,65 Eur, susidarė mokesčio vėluojamo sumokėti 1-360 dienų. Visi įsiskolinimai bus išieškomi Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos, viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas sukauptos gautinos sumos sudaro 15192355,79 Eur, iš jų : sukauptos finansavimo pajamos – 4242261,32 Eur, sukauptos pajamos iš mokesčių – 10723469,87 Eur, sukauptos pajamos už vietines rinkliavas – 45035,29 Eur, sukauptos netesybų pajamos (baudos, delspinigiai)- 94857,00 Eur, sukaupėtų netesybų pajamų nuvertėjimas – 4324,35 Eur, sukauptos gautinos grąžintinos finansavimo sumos – 91056,66 Eur.

Kitas gautinas sumas sudaro 177406,10 Eur, iš jų : gautini delspinigiai, baudos, palūkanos už laiku nesumokėtus mokesčius – 14078,00 Eur, gautinos valstybės rinkliavos – 246,70 Eur, gautinos grąžintinos finansavimo sumos – 163079,87 Eur, kitos gautinos sumos – 1,53 Eur.

Savivaldybės išdo pinigų likutis 2023-12-31 bankų sąskaitose – 7814685,88 Eur. Savivaldybės išdo lėšos laikomos „Swedbank“ AB, SEB banko, Luminor Bank AB bankų sąskaitose.

### 3. Finansavimo sumos

Per ataskaitinį laikotarpį savivaldybės išdo finansavimo sumos (gautos) iš valstybės biudžeto sudaro 68558294,42 Eur, už parduotą valstybės žemę pripažinta finansavimo sumomis, gautomis iš valstybės biudžeto – 803976,93 Eur. Informacija apie gautas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas pateikta 20 VSAFAS 4 priede.

### 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. Informacija apie išdo finansinius įsipareigojimus pateikta 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7,8,9,10,11,12 prieduose.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudaro 1446526,10 Eur, tai paskolos ilgalaikiams projektams finansuoti. Per 2023 metus investiciniams projektams priimti įsipareigojimai už 1356722,33 Eur. Kitus ilgalaikius įsipareigojimus 75319,54 Eur. sudaro viešojo sektoriaus subjektų užregistruotos iš savivaldybės biudžeto gautinos kitos ilgalaikės finansavimo sumos.

Negražintų finansinių įsipareigojimų palūkanų svertinis vidurkis metų pabaigoje sudarė 4,38 %, 2022-12-31 sudarė 2,923 %. Palūkanų svertinis vidurkis padidėjo 1,457 punkto.

Savivaldybės išdas ilgalaikių ir trumpalaikių atidėjinių neturi.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 20466807,05 Eur.

Valstybės biudžetui gražintinos finansavimo sumos sudaro 286882,90 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos viešojo sektoriaus subjektams sudaro 20166927,96 Eur, iš jų : sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 9102777,75 Eur, sukauptos mokėtinos sumos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas - 1234157,16 Eur, VMI sukauptos pervestinos sumos – 9829993,05 Eur.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 12996,19 Eur, iš jų : gautos nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius permoka – 11795,55 Eur, iš VMI gautos mokesčių permokos – 1200,64 Eur.

## 5. Pajamos ir sąnaudos

Savivaldybės išdo pajamas sudaro mokesčių, rinkliavų, finansinės investicinės veiklos ir kitos pajamos. 2023 metų finansinėse ataskaitose mokesčių pajamos pripažintos ir užregistruotos apskaitoje pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas. Informacija apie mokesčių pajamas pateikta lentelėje „Mokesčių pajamos grynąja verte“, o apie kitas pajamas - lentelėje „Kitos pajamos“.

Mokesčių pajamos bendrąja verte sudaro 84749104,20 Eur, tai pajamos, priskaitytos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis. Palyginti su praėjusiais metais apskaičiuotos mokesčių pajamos padidėjo 12518395,94 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamas sudaro 719972,49 Eur, iš jų : valstybės rinkliavos – 53423,07 Eur, vietinės rinkliavos – 666549,42 Eur.

Kitos veiklos pajamos sudaro 2551644,10 Eur. Nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamos sudaro – 886695,50 Eur, nuomos mokestis už savivaldybės žemę – 14132,71 Eur, kitos prekių, turto pardavimo pajamos – 1509925,59 Eur. Kitos veiklos administracinės baudos ir kitos netesybos, susijusios su kita nei finansinė investicinė veikla, pajamos sudaro 94420,46 Eur, kitos veiklos pajamos sudaro - 46469,84 Eur.

Nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sumažėjo ir sudaro - 78,53 Eur.

Savivaldybės biudžeto finansavimo sąnaudos sudaro 88463990,84 Eur, tai viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir per ataskaitinį laikotarpį užregistruotos viešojo

sektorius subjektų sukauptos finansavimo sąnaudos.

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta lentelėje „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ – 6 VSAFAS 4 priede.

Ilgalaikės paskolos 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 678391,44 Eur, iš jų : dividendų pajamos – 541512,68 Eur. palūkanų, baudų ir delspinigių pajamos – 136878,76 Eur, Savivaldybės išdo finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudaro bankams už paskolas sumokėtos palūkanos - 117476,87 Eur, kitos sąnaudos – 5,98 Eur.

## 6. Segmentai

Finansavimo sąnaudos išdo apskaitoje grupuojamos pagal veiklos segmentus. Informacija apie finansavimo sumas pagal veiklos segmentus pateikta lentelėje „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“, 25 VSAFAS 1 priede.

Administracijos direktorius

Tomas Jukna

Skyriaus vedėja

Audronė Meškauskienė