

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. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2023 m. gruodžio 20 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		268 697 780,83	255 435 469,41
I.	Nematerialusis turtas		751 066,14	604 985,98
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos		231 784,96	124 854,73
I.3.	Kitas nematerialusis turtas		189 426,15	128 568,82
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		329 855,03	351 562,43
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		150 988 140,10	138 805 694,39
II.1.	Žemė		12 862 945,00	12 848 545,00
II.2.	Pastatai		11 643 745,48	11 685 812,53
II.3.	Infrastruktūros statiniai		71 307 260,33	69 888 478,61
II.4.	Kiti statiniai		2 769 488,80	2 282 602,19
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		74 669,62	96 407,50
II.6.	Transporto priemonės		96 920,27	25 129,95
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		823 345,08	945 036,59
II.8.	Kultūros ir kitos vertybės		1 165 030,10	1 161 530,39
II.9.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		50 244 735,42	39 872 151,63
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		116 958 574,59	116 024 789,04
IV.	Mineraliniai išteklių			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS		4 501 324,46	4 465 133,41
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		11 700 828,84	8 671 731,77
I.	Atsargos		561 423,47	647 833,84
I.1.	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		316 967,88	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		244 455,59	321 272,59

II.	Išankstiniai apmokėjimai		797 515,64	384 249,49
III.	Per vienus metus gautinos sumos		6 904 312,43	4 845 213,41
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		34 023,08	34 779,89
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3.	Gautinos finansavimo sumos		932 842,84	
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		2 069,17	1 653,51
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		5 754 432,11	4 635 076,08
III.6.	Kitos gautinos sumos		180 945,23	173 703,93
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		3 437 577,30	2 794 435,03
	IŠ VISO TURTO:		284 899 934,13	268 572 334,59
D.	FINANSAVIMO SUMOS		239 495 829,32	229 301 847,03
I.	Iš valstybės biudžeto		58 926 810,06	55 124 238,17
II.	Iš savivaldybės biudžeto		109 825 536,39	103 034 456,00
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		67 601 184,60	68 099 573,12
IV.	Iš kitų šaltinių		3 142 298,27	3 043 579,74
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		9 338 466,75	5 744 596,85
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		721 494,62	786 569,57
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		659 003,78	696 071,94
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai		62 490,84	90 497,63
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		8 616 972,13	4 958 027,28
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			85 183,33
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		40 405,25	41 284,53
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		913 790,59	148 337,62
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		3 666,93	38 559,48
II.6.1.	Grąžintinos finansavimo sumos		3 630,00	38 559,48
II.6.2.	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		36,93	
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos		2 365 025,11	2 943 344,40
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos		3 499 336,68	627 815,03
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		486 960,42	3 428,32
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos		1 249 997,70	1 044 701,13
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		57 789,45	25 373,44
F.	GRYNASIS TURTAS		36 065 638,06	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		31 297 830,97	29 050 672,13
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		1 104 571,48	811 982,97
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		292 588,54	75 075,48
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		811 982,94	736 907,49
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		284 899 934,13	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)

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

2023 m. lapkričio 20 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		52 900 988,34	46 601 260,16
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		52 632 179,74	46 406 253,45
I.1.	Iš valstybės biudžeto		27 791 053,49	23 713 260,31
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		22 016 873,00	19 896 313,32
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2 772 219,98	2 746 571,20
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		52 033,27	50 108,62
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		268 808,60	195 006,71
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		799 863,14	662 214,58
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(531 054,54)	(467 207,87)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		(52 358 485,59)	(46 530 705,16)
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		(5 567 757,41)	(4 687 306,02)
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		(2 814 677,54)	(2 291 894,17)
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		(3 100 316,13)	(2 957 356,60)
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		(39 725,56)	(80 477,00)
V.	TRANSPORTO		(47 667,23)	(33 992,77)
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		(14 601,47)	(15 311,05)
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		(1 680 886,57)	(1 863 510,51)
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		(17 232,23)	(25 492,67)
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		(158 184,16)	(184 377,50)
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		(27 432 249,65)	(24 159 720,58)
XI.	NUOMOS		(5 356,61)	(3 281,77)
XII.	FINANSAVIMO		(9 616 646,23)	(7 972 294,93)
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		(1 857 716,15)	(2 128 376,66)
XIV.	KITOS		(5 468,65)	(127 312,93)
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		542 502,75	70 555,00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		(235 630,83)	57 056,21
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		336 420,75	400 826,26
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		(523 288,24)	(318 330,88)

III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS		(48 763,34)	(25 439,17)
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		(19 745,31)	(16 509,97)
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA		5 461,90	1 059,90
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		292 588,51	112 161,14
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		2 788 671,52	1 185 473,49
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		3 081 260,03	1 297 634,63
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 III 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
1	- 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. birželio 30 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. Teikiami 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

KLAIĐŲ 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 39139,43 Eur. sumai. Tuo pačiu mažinamos sąnaudos ir finansavimo pajamos iš VB lėšų -23022,36 Eur., ir iš SB lėšų -16117,07 Eur.

- atstatomos 2022m.komunalinių paslaugų sąnaudos ir finansavimo sąnaudos iš SB lėšų, gavus apmokėjimą iš tiekėjų už elektros panaudojimą sumoje – 813,22 Eur. 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 51392,74 Eur. ir finansavimo pajamos iš VB lėšų – 41075,3Eur. lėšų, iš ES lėšų – 31680,79Eur. ir SB – 16332,98Eur.

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

- gavus kompensaciją 720,- Eur. atstatomos 2022m. darbo užmokesčio sąnaudos ir finansavimo pajamos iš SB lėšų.

- neteisingai 2022m. užpajamuotas turtas. Mažiname Kitų mašinų ir įrengimų savikainą ir didiname Kitų paslaugų sąnaudas bei finansavimo sumas iš SB 2156,22Eur.

- grąžinta vienkartinė išmoka persikėlimo išlaidoms iš dalies kompensuoti, kuria įsipareigoja dirbti įstaigoje 3 metus. Atstatomos Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos ir finansavimo sumos iš SB – 739,96Eur.

- grąžintos 2022m. lėšos už laikino elektros įvado įrengimą. Atstatomos Kitų paslaugų sąnaudos ir finansavimo sumos iš SB lėšų -180,-Eur.

- 3630,- Mažinamos kitų paslaugų sąnaudos ir finansavimo pajamos iš SB lėšų ir didinama Biologinio turto vertė.

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%.

Ilgalaikių atidėjinių likutis 2023-09-03 buvo – 62490,84Eur.

Palyginus su 2022-12-31 jie sumažėjo 28006,79Eur. dėl išeitinių išmokų išmokėjimo.

Pasibaigus teisiniams procesams panaikinti trumpalaikiai atidėjiniai.

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. užbaigus teisinius procesus panaikinti ankstesniais laikotarpiais užregistruoti neapibrėžtieji įsipareigojimai- 30147,43Eur. Priskaityta naujų įsipareigojimų dėl žalos atlyginimo – 11578,17Eur.

Likutis 2023-09-30 – 26791,60 Eur.

Administracijos direktoriaus pavaduotojas

Tomas Jukna

Apskaitos skyriaus vedėja

Lina Kolpertienė