

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

1 priedas

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

288724610, Laisvės a. 20 LT-35200, Panevėžys

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

Panevėžio miesto savivaldybės išdas M 10 I

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2024 m. rugpjūčio 21 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		42.380.800,60	25.379.991,62
I.	Atsargos			
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienerius metus gautinos sumos		18.464.712,94	17.565.305,74
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		857.801,50	2.113.929,64
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		24.758,12	81.614,21
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		17.566.430,09	15.192.355,79
III.6.	Kitos gautinos sumos		15.723,23	177.406,10
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		23.916.087,66	7.814.685,88
	IŠ VISO TURTO:		42.380.800,60	25.379.991,62
D.	FINANSAVIMO SUMOS		9.331.926,79	1.425.551,22
I.	Iš valstybės biudžeto		9.331.926,79	1.425.551,22
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		27.489.732,06	21.988.652,69
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.957.837,58	1.521.845,64
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		2.893.715,76	1.446.526,10
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		64.121,82	75.319,54
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		24.531.894,48	20.466.807,05
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		443.750,00	
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		470,90	286.882,90
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			

II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10.	Sukauptos mokėtinos sumos		24.078.465,99	20.166.927,96
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		9.207,59	12.996,19
F.	GRYNASIS TURTAS		5.559.141,75	1.965.787,71
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		5.559.141,75	1.965.787,71
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		3.593.354,04	117.717,07
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1.965.787,71	1.848.070,64
	IŠ VISO TURTO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:		42.380.800,60	25.379.991,62

Administracijos direktorė	_____	Gintautė Atkočienė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja	_____	Audronė Meškauskienė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS
2024 m. rugpjūčio 21 d. Nr. _____

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		45.235.578,60	41.120.919,84
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		44.762.891,67	40.806.560,12
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		44.762.891,67	40.806.560,12
II.1.1.	Mokesčių pajamos		44.762.891,67	40.806.560,12
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		472.686,93	314.359,72
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		472.686,93	314.359,72
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		42.745.574,25	44.266.126,75
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		13.114,69	4.734,98
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		42.732.459,56	44.261.391,77
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2.490.004,35	(3.145.206,91)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		201.196,05	531.557,99
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		201.196,05	531.557,99
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		902.153,64	560.791,16
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ			
G.	TAISYMO ĮTAKA GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS		3.593.354,04	(2.052.857,76)
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		3.593.354,04	(2.052.857,76)

Administracijos direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos

(parašas)

Gintautė Atkočienė

(vardas ir pavardė)

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Audronė Meškauskienė

(vardas ir pavardė)

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 288724610, adresas Laisvės a.20, Panevėžys

PANEVĖŽIO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2024 METŲ PIRMO PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

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

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

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

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

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

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2024 metų pirmo pusmečio savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2024 m. birželio 30 dienos apskaitos duomenis. Finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas veiklos tęstinumo principu.

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

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2024 m. išdo veiklai, nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Panevėžio miesto savivaldybės išdo finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau VSAFAS), kurie taikomi išteklių fondo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti. Finansinių ataskaitų

rinkinys sudarytas eurai ir centais.

Išsamiau apskaitos politika aprašyta finansinių ataskaitų rinkinio už 2023 metus aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimas

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo pastebėta ir nebuvo taisyta.

2. Finansinis turtas

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

Per vienerius metus gautinų sumų likutis 2024-06-30 sudaro 18464712,94 Eur. Gautini mokesčiai finansinėje ataskaitoje pripažinti ir užregistruoti pagal VMI ir Viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas. Per vienerius metus gautinų mokesčių likutis sudaro 857801,50 Eur.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduodant prekes, turtą, paslaugas likutis 2024 – 06 -30 sudaro 24758,12 Eur. Šią sumą sudaro gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę – 192873,20 Eur, gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas – 168115,08 Eur. Juridinių vienetų skolų nuvertėjimas yra 147651,63 Eur. Didžiausia nuvertėjimo suma – 130752,44 Eur susidarė dėl bankrutuojančių (-vusių), likviduotų ir išregistruotų, reorganizuotų juridinių vienetų bei bendrovių, kurioms, už pradelstas daugiau kaip 360 dienas, pareikšti kreditoriniai reikalavimai. Likusią juridinių vienetų nuvertėjusių skolų dalį sudaro 16899,19 Eur, t. y. mokėtojai, vėluojantys atsiskaityti 181-360 dienų. Fizinių asmenų nepriemokos nuvertėjimas yra 20463,45 Eur, iš jų: 13926,29 Eur vėluojama sumokėti daugiau nei 360 dienų, 6537,16 Eur vėluojama 1-360 dienų. Žemės nuomos mokesčio nepriemoka yra išieškoma Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos, viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas sukauptos gautinos sumos sudaro 17566430,09 Eur, iš jų : sukauptos finansavimo pajamos – 8342638,47 Eur, sukauptos pajamos iš mokesčių – 8996595,80 Eur, kitos sukauptos pajamos (vietinės rinkliavos) – 62414,29 Eur, sukauptos netesybų pajamos (baudos, delspinigiai) – 109172,00 Eur, sukauptų netesybų pajamų nuvertėjimas – 2456,13 Eur, sukauptos gautinos gražintinos finansavimo sumos – 58065,66 Eur.

Kitas gautinas sumas sudaro: už laiku nesumokėtus mokesčius gautinos baudos ir

delspinigiai, – 15451,19 Eur, gautinos palūkanos – 45,54 Eur, apskaičiuotos gautinos valstybės rinkliavos – 226,50 Eur.

Savivaldybės išdo pinigų likutis 2024-06-30 bankų sąskaitose – 23916087,66 Eur. Savivaldybės išdo lėšos laikomos „Swedbank“ AB, SEB banko, Luminor Bank AB sąskaitose.

3. Finansavimo sumos

Per ataskaitinį laikotarpį savivaldybės išdo finansavimo sumos (gautos) iš valstybės biudžeto sudaro 38932502,00 Eur, už parduotą valstybės žemę pripažinta finansavimo sumomis, gautomis iš valstybės biudžeto – 180579,78 Eur.

4. Finansiniai įsipareigojimai

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

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudaro 2893715,76 Eur, tai paskolos ilgalaikiams projektams finansuoti. Per 2024 m. pirmą pusmetį investiciniams projektams priimti įsipareigojimai už 1890939,66 Eur. Kitus ilgalaikius įsipareigojimus 64121,82 Eur. sudaro viešojo sektoriaus subjektų užregistruotos iš savivaldybės biudžeto gautinos kitos ilgalaikės finansavimo sumos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 24531894,48 Eur, iš jų: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 443750,00 Eur.

Savivaldybės išdas ilgalaikių ir trumpalaikių atidėjinių neturi.

Mokėtinos sumos į valstybės biudžetą sudaro – 470,90 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos viešojo sektoriaus subjektams sudaro 24078465,99 Eur, iš jų : sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 15092818,04 Eur, sukauptos pervestinos VMI sumos – 7365498,63 Eur, viešojo sektoriaus subjektų sukauptos ir mokėtinos lėšos už suteiktas paslaugas - 1620149,32 Eur.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius permoka – 9207,59 Eur.

5. Pajamos ir sąnaudos

Savivaldybės išdo pajamas sudaro mokesčių, rinkliavų, ir kitos pajamos. 2024 metų pirmo pusmečio finansinėse ataskaitose mokesčių pajamos pripažintos ir užregistruotos apskaitoje pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas.

Mokesčių pajamos grynąja verte sudaro 44762891,67 Eur, tai pajamos, priskaitytos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos sudaro 472686,93 Eur, iš jų : valstybės rinkliavos – 26525,00 Eur, vietinės rinkliavos – 446161,93 Eur.

Kitos veiklos pajamos sudaro 201196,05 Eur. iš jų : apskaičiuotos prekių, turto pardavimo pajamos sudaro 111851,15 Eur, nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamos 3227,55 Eur. Kitos veiklos administracinės baudos ir kitos netesybos, susijusios su kita nei finansinė investicinė veikla, pajamos sudaro 74939,04 Eur, kitos veiklos pajamos sudaro – 11178,31 Eur.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudaro 13114,69 Eur, iš jų : nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius – 10658,56 Eur, VMI gautinų sumų iš administracinių baudų - 2456,13 Eur.

Savivaldybės biudžeto finansavimo sąnaudos sudaro 42732459,56 Eur, tai viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir per ataskaitinį laikotarpį užregistruotos viešojo sektoriaus subjektų sukauptos finansavimo sąnaudos.

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

Finansinės investicinės veiklos pajamos sudaro 902153,64 Eur, iš jų : dividendai – 875163,14 Eur, apskaičiuotos palūkanos – 5370,40 Eur, baudų, delspinigių pajamos – 67159,82 Eur, Savivaldybės išdo finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudaro bankams už paskolas sumokėtos palūkanos - 45539,72 Eur.

Administracijos direktorė

Gintautė Atkočienė

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja

Audronė Meškauskienė