

26-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Fondų finansinių ataskaitų rinkinys“
4 priedas

Panevėžio miesto savivaldybės išdas M 10 I
(išdo pavadinimas)

288724610, Laisvės a. 20 LT-35200, Panevėžys
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio išdo finansinių ataskaitų rinkinį, juridinio asmens kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2026 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS
2026 m. rugpjūčio 19 d. Nr. 2
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1.	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS			
2.	TRUMPALAIKIS TURTAS		38.875.188,44	17.496.164,35
2.1.	IŠ ANKSTO SUMOKĖTOS SUMOS			
2.2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		14.204.919,17	10.078.643,98
2.2.1.	Suteiktos paskolos			
2.2.2.	Gautini mokesčiai		974.272,38	1.869.316,83
2.2.3.	Gautinos įmokų į fondus sumos			
2.2.4.	Gautinos finansavimo sumos		11.280.839,41	6.305.489,03
2.2.5.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		21.293,17	85.191,63
2.2.6.	Kitos gautinos sumos		1.928.514,21	1.818.646,49
2.3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
2.4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		24.670.269,27	7.417.520,37
3.	IŠ VISO TURTO		38.875.188,44	17.496.164,35
4.	FINANSAVIMO SUMOS		12.498.681,58	358.868,86
4.1.	IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO		12.498.681,58	358.868,86
4.2.	IŠ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO			
4.3.	IŠ EUROPOS SĄJUNGOS, UŽSIENIO VALSTYBIŲ IR TARPTAUTINIŲ ORGANIZACIJŲ			
4.4.	IŠ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PAJAMŲ			
4.5.	IŠ FIZINIŲ IR PRIVAČIŲ JURIDINIŲ ASMENŲ			
5.	ĮSIPAREIGOJIMAI		34.165.085,98	21.764.042,06
5.1.	ATIDĖJINIAI			
5.2.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		6.451.445,39	5.868.170,93
5.2.1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai		6.387.505,47	5.803.149,22
5.2.2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		63.939,92	65.021,71
5.3.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		27.713.640,59	15.895.871,13
5.3.1.	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai		1.487.500,00	887.500,00
5.3.2.	Mokėtinos socialinės išmokos			
5.3.3.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		26.226.140,59	15.008.371,13
5.3.3.1.	Mokėtinos sumos tarptautinėms institucijoms, į biudžetus ir fondus		105,00	188.217,85
5.3.3.2.	Kiti įsipareigojimai		26.226.035,59	14.820.153,28

6.	GRYNASIS TURTAS		(7.788.579,12)	(4.626.746,57)
6.1.	REZERVAI			
6.2.	SUKAPTAS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(7.788.579,12)	(4.626.746,57)
7.	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO		38.875.188,44	17.496.164,35

<u>Administracijos direktorius</u> (pareigų pavadinimas)	<u>(parašas)</u>	<u>Giedrius Šileika</u> (vardas ir pavardė)
<u>Skyriaus vedėjo pavaduotoja, pavaduojanti skyriaus vedėją</u> (pareigų pavadinimas)	<u>(parašas)</u>	<u>Greta Plungienė</u> (vardas ir pavardė)

Panevėžio miesto savivaldybės išdas M 10 I

(išdo pavadinimas)

288724610, Laisvės a. 20 LT-35200, Panevėžys

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio išdo finansinių ataskaitų rinkinį, juridinio asmens kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2026 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2026 m. rugpjūčio 20 d. Nr. 2

(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	PAJAMOS		53.122.615,13	48.935.063,19
1.1.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
1.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
1.1.2.	Iš savivaldybių biudžeto			
1.1.3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
1.1.4.	Iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų			
1.1.5.	Iš fizinių ir privačių juridinių asmenų			
1.2.	MOKESČIŲ PAJAMOS GRYNAJĄ VERTE		51.012.101,59	47.612.491,35
1.2.1.	Mokesčių pajamos		51.012.101,59	47.612.491,35
1.2.2.	Pervestintų mokesčių suma			
1.3.	KITOS PAJAMOS		2.110.513,54	1.322.571,84
1.3.1.	Rinkliavų pajamos		547.575,11	506.170,84
1.3.2.	Prekių pardavimo ir paslaugų, apmokamų valstybės ar savivaldybių biudžetu, išteklių fondų lėšomis, pajamos			
1.3.3.	Kitos prekių pardavimo ir paslaugų pajamos		210.519,44	52.672,89
1.3.4.	Baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų pajamos		82.394,65	63.641,57
1.3.5.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		1.239.949,95	642.526,77
1.3.5.1.	Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas			
1.3.5.2.	Palūkanų pajamos		6.536,98	4.979,20
1.3.5.3.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		1.233.412,97	637.547,57
1.3.6.	Kitos		30.074,39	57.559,77
1.3.7.	Negražintinai pervestinos į valstybės ar savivaldybių biudžetus			
2.	SĄNAUDOS		(56.284.447,68)	(53.925.721,98)
2.1.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SĄNAUDOS		(7.818,25)	(10.259,02)
2.2.	FINANSAVIMO SĄNAUDOS		(56.176.281,91)	(53.847.419,91)
2.3.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		(100.347,52)	(68.043,05)
2.3.1.	Finansinio turto vertės sumažėjimas, perleidimo nuostolis, nuvertėjimas ir nurašymas			
2.3.2.	Palūkanų sąnaudos		(100.347,52)	(68.043,05)
2.3.3.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos			
2.4.	KITOS SĄNAUDOS			

3.	PERVIRŠIS AR DEFICITAS IŠ VYKDOMOS VEIKLOS		(3.161.832,55)	(4.990.658,79)
4.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS			
5.	KLaidų taisymo įtaka GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(3.161.832,55)	(4.990.658,79)

Administracijos direktorius

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Giedrius Šileika

(vardas ir pavardė)

Skyriaus vedėjo pavaduotoja, pavaduojanti skyriaus vedėją

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Greta Plungienė

(vardas ir pavardė)

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

Įmonės kodas 288724610, adresas Laisvės a.20, Panevėžys

PANEVĖŽIO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2026 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.

2026 metų pirmo pusmečio savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2026 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 2026 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 2025 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.

Per ataskaitinį laikotarpį, įsigaliojus 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nuostatomis, ataskaitiniu laikotarpiu pakeista finansinių ataskaitų straipsnių pateikimo ar grupavimo tvarka. Finansinėse ataskaitinio laikotarpio ataskaitose praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys yra pergrupuoti.

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 2026-06-30 sudaro 14204919,17 Eur. Gautini mokesčiai finansinėje ataskaitoje pripažinti ir užregistruoti pagal VMI ir Viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas. Per vienerius metus gautinų mokesčių likutis sudaro 974272,38 Eur.

Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas ataskaitas gautinos finansavimo sumos sudaro 11280839,41 Eur, iš jų : sukauptos gautinos finansavimo sumos – 52508,64 Eur, sukauptos finansavimo pajamos – 11228330,77 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, iš valstybės biudžeto sukauptos gautinos finansavimo pajamos padidėjo 5009283,61 Eur, Nuo 2026 m. padidinus valstybės remiamų pajamų (VRP), bazinės socialinės išmokos (BSI) dydžius, atitinkamai padidėjo nuo jų priklausančios išmokos, kompensacijos ir kita socialinė parama. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo padidėjimą įtakėjo padidėjęs pareiginės algos bazinis dydis, minimali mėnesinė alga, padidinti koeficientai.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduodant prekes, turtą, paslaugas likutis 2026 – 06 -30 sudaro 21293,17 Eur. Šią sumą sudaro : kitos gautinos sumos už parduotą turtą (metalo laužas) -41,80 Eur, gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę – 209500,65 Eur, gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas – 188249,28 Eur. Juridinių vienetų skolų nuvertėjimas yra 166798,59 Eur. Didžiausia nuvertėjimo suma – 148366,78 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 18431,81 Eur, t. y. mokėtojai, vėluojantys atsiskaityti 181-360 dienų. Fizinių asmenų nepriemokos nuvertėjimas yra 21450,69 Eur, iš jų: 18646,28 Eur vėluojama sumokėti daugiau nei 360 dienų, 2804,41 Eur vėluojama 1-360 dienų. Žemės nuomos mokesčio nepriemoka yra išieškoma Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Kitų gautinų sumų likutis 2026-06-30 sudaro 1928514,21 Eur, iš jų : sukauptos gautinos mokesčių ar įmokų pajamos – 1699024,53 Eur, kitos sukauptos pajamos (vietinės rinkliavos) – 67801,19 Eur, sukauptos gautinos pajamos iš baudų pagal Administracinių teisės pažeidimų kodeksą – 150897,01 Eur, sukaupėtų netesybų pajamų nuvertėjimas – 5243,20 Eur, už laiku nesumokėtus mokesčius gautinos baudos ir delspinigiai, – 15648,18 Eur, kitos gautinos sumos (palūkanos, valstybės rinkliavos, kitos sumos) – 386,50 Eur,

Savivaldybės išdo pinigų likutis 2026-06-30 bankų sąskaitose – 24670269,27 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 51736442,81 Eur, už parduotą valstybės žemę pripažinta finansavimo sumomis, gautomis iš valstybės biudžeto – 231993,59 Eur. Per 2026 m. pirmą pusmetį viešojo sektoriaus subjektams perduotas finansavimas – 39832635,71 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 skoliniai įsipareigojimai sudaro 6387505,47 Eur, tai paskolos ilgalaikiams projektams finansuoti. Per 2026 m. pirmą pusmetį paimta paskolų – 1628106,25 Eur. Kitus ilgalaikius įsipareigojimus 63939,92 Eur. sudaro viešojo sektoriaus subjektų užregistruotos iš savivaldybės biudžeto gautinos kitos ilgalaikės finansavimo sumos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 27713640,59 Eur, iš jų: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 1487500,00 Eur.

Savivaldybės išdas ilgalaikių ir trumpalaikių atidėjinių neturi.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro - Eur, iš jų : mokėtinos sumos į valstybės biudžetą sudaro – 105,00 Eur, kiti įsipareigojimai – 26226035,59 Eur. Kitus įsipareigojimus

sudaro : nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius permoka – 8075,77 Eur, sukauptos pervestinos VMI sumos – 828159,66 Eur, viešojo sektoriaus subjektų sukauptos ir mokėtinos lėšos už suteiktas paslaugas - 2332355,00 Eur. sukauptos mokėtinos finansavimo sumos – 23057445,16 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, sukauptos mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams padidėjo 10266188,06 Eur. Padidėjimą įtakojo padidėjęs pareiginės algos bazinis dydis, minimali mėnesinė alga, padidėjusios bazinės socialinės išmokos, valstybės remiamų pajamų ir tikslinių kompensacijų bazės, padidėjo socialinės išmokos ir kompensacijos. Panaikinus PVM lengvatą centralizuotam šildymui, padidėjo vartotojų sąnaudos už šildymą, išaugo paslaugų kainos, padidėjo įsiskolinimai už suteiktas paslaugas ir patalpų nuomą, komunalinių paslaugų įsigijimo sąnaudos.

5. Pajamos ir sąnaudos

Savivaldybės išdo pajamas sudaro mokesčių, rinkliavų, ir kitos pajamos. 2026 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 51012101,59 Eur, tai pajamos, priskaitytos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis.

Kitos pajamas sudaro 2110513,54 Eur, iš jų : valstybės rinkliavos – 36657,80 Eur, vietinės rinkliavos – 510917,31 Eur, kitos prekių pardavimo ir paslaugų pajamos – 210519,44 Eur, mokestis už valstybinę žemę – 2456,95 Eur, administracinės baudos – 82394,65 Eur, finansinės investicinės veiklos pajamos, kurias sudaro : apskaičiuoti dividendai – 1178376,87 Eur, palūkanos – 6536,98 Eur, baudos ir delspinigiai – 55036,10 Eur, apskaičiuotos kitos pajamos – 27617,44 Eur.

Nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudaro 2575,05 Eur, apskaičiuotos VMI gautinų sumų iš administracinių baudų nuvertėjimo sumos sudaro 5243,20 Eur.

Savivaldybės biudžeto finansavimo sąnaudos sudaro 56176281,91 Eur, tai, per ataskaitinį laikotarpį, užregistruotos viešojo sektoriaus subjektų sukauptos finansavimo sąnaudos. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu (2025 m. II ketvirčiu) padidėjo 2328862,00 Eur. Sąnaudų padidėjimą įtakojo padidėjęs pareiginės algos bazinis dydis, minimali alga, padidinti koeficientai. Padidinus bazinę socialinę išmoką, valstybės remiamų pajamų ir tikslinių kompensacijų bazes, padidėjo socialinių išmokų ir kompensacijų sąnaudos. Panaikinus PVM lengvatą centralizuotam šildymui, padidėjo vartotojų sąnaudos už šildymą, išaugo paslaugų

sąnaudos, padidėjo vartotojų sąnaudos už šildymą, komunalines paslaugas.

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.

Savivaldybės išdo finansinės investicinės veiklos sąnaudas sudaro bankams už paskolas sumokėtos palūkanos - 100347,52 Eur.

Administracijos direktorius

Giedrius Šileika

Skyriaus vedėjo pavaduotoja,
pavarduojanti skyriaus vedėją

Greta Plungienė