

Panevėžio miesto savivaldybė

**2014 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valdymo ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praejusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		626.424,02	708.805,79
I	Nematerialusis turtas	P03	3.033,19	3.146,30
I.1	Plėtros darbai		182,06	182,06
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		345,82	483,33
I.3	Kitas nematerialusis turtas		854,35	1.056,40
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		1.650,96	1.424,51
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	420.600,10	435.100,91
II.1	Žemė		28.326,23	35.843,30
II.2	Pastatai		247.995,32	242.100,45
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		102.279,02	86.272,74
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		9.871,19	12.336,84
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2.620,63	2.917,82
II.6	Transporto priemonės		1.017,54	899,56
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		189,93	187,06
II.8	Baldai ir biuro įranga		3.263,63	3.096,91
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		10.491,97	8.694,79
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		14.544,63	42.751,45
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	202.790,74	270.558,58
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		201.736,67	269.329,33
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		201.726,37	269.319,03
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		10,30	10,30
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienerių metų gautinos sumos		301,81	476,99
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		752,26	752,16
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			0,10
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	184,16	7,24
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		52.739,95	38.035,53
I	Atsargos	P08	16.076,33	692,01
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		827,21	692,01
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		15.249,12	0,00
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	2.122,95	4.510,63
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	23.156,19	25.095,03
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		160,45	228,28
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		846,49	1.753,28
III.3	Gautinos finansavimo sumos		1,29	209,51
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	2.296,65	2.725,80
III.5	Sukauptos gautinos sumos		18.255,95	18.905,50
III.6	Kitos gautinos sumos		1.595,35	1.272,66
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		11.384,48	7.737,87
	IŠ VISO TURTO		679.348,14	746.848,56

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (rešinys)

El. Nr.	Straiipsulai	Pastabas Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	174.273,10	109.356,06
I	Iš valstybės biudžeto		118.388,06	57.408,34
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		49.505,73	45.559,45
IV	Iš kitų šaltinių		6.379,30	6.388,27
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		105.865,43	115.200,09
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		58.130,22	51.678,32
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	35.969,71	34.311,65
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	337,91	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		21.822,60	17.366,67
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		47.735,21	63.521,78
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	463,50	
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	17.594,85	16.155,56
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	100,00	6.899,80
II.4	Mokėtinis subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	1.902,51	3.665,98
II.5	Mokėtinis sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinis sumos į biudžetus ir fondus		211,03	371,44
II.7	Mokėtinis socialines išmokos		4.821,28	4.080,06
II.8	Grąžintini mokėtiniai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinis sumos	P17	7.596,84	16.069,15
II.10	Suakauptos mokėtinis sumos	P17	10.773,87	11.028,45
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	4.271,33	5.251,33
F	GRYNASIS TURTAS	P18	399.209,61	522.292,41
I	Rezervai		3.195,49	113.603,24
II	Nuosavybės metodo įtaka		55.303,77	18.212,34
III	Suakauptas perviršis ar deficitas		340.710,34	390.476,83
III.1	Einančiųjų metų perviršis ar deficitas		-49.766,48	6.531,25
III.2	Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas		390.476,83	383.945,57
G	MAŽUMOS DALIS		0,00	0,00
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		679.348,14	746.848,56

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), įteigti privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Tomas Jukna
(vardas ir pavardė)

Ona Chomentauskienė
(vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
 (data)

Pasiskaičiuota valiuta ir tikslumas: tiksliais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumas 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	Likums užpraėjusiu laikotarpiu paskutinę dieną		0,00	12.812,68	104.687,49	8.646,11	383.945,57	510.091,85	0,00
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		0,10	0,10	
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-3.896,93		X	4.022,74	125,81	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X	-0,13	-0,13	
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	9.566,24		9.566,24	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		2.455,52	2.455,52	0,00
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						53,02	53,02	
10	Likutis praėjusiu laikotarpiu paskutinę dieną		0,00	8.915,75	104.687,49	18.212,34	390.476,83	522.292,41	0,00
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-5.723,76	-104.683,99	X		-110.407,75	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X	-73.581,55	-0,10	-73.581,65	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	110.672,98	-49.670,12	61.002,85	0,00
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						-96,26	-96,26	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	3.191,99	3,50	55.303,77	340.710,34	399.209,61	0,00

X pož. meti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
 (teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja
 (vriaisiais buhalteris (buhalteris), leizu orivaloma oagal teises aktais)


 (parašas)

 (parašas)

Tomas Jukna
 (vardas ir pavardė)

Ona Chomentauskienė
 (vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO KITI KONSOLIDAVIMO POKYČIAI

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Straipsniai	Tienka 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
Išeinantys subjektai					-96,26	-96,26	

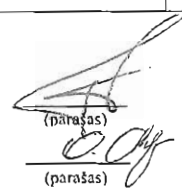
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Atskaitinis laikotarpis	Praėjęs atskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		14.611,65	1.437,94
I	Įplaukos		285.261,46	275.191,62
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		134.165,47	146.298,12
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		130.520,09	140.491,38
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2.122,82	3.254,22
I.1.3	Iš kitų šaltinių		1.522,55	2.552,52
I.2	Iš mokesčių		113.915,37	95.362,01
I.3	Iš socialinių įmokų		0,00	
I.4	Už suteiktas paslaugas		29.456,63	27.602,27
I.5	Gautos palūkanos		4,20	11,18
I.6	Kitos įplaukos		7.719,78	5.918,03
II	Pervestos lėšos		-13.894,16	-14.015,70
III	Išmokos		-256.755,65	-259.737,97
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-13.930,29	-13.870,36
III.2	Gynybos		-143,84	-196,50
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-156,35	-156,27
III.4	Ekonomikos		-9.529,63	-8.465,96
III.5	Aplinkos apsaugos		-3.587,08	-4.916,49
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-4.824,77	-4.951,05
III.7	Sveikatos apsaugos		-18.205,95	-19.572,72
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-18.835,01	-17.555,80
III.9	Švietimo		-124.387,45	-125.632,91
III.10	Socialinės apsaugos		-63.155,27	-64.419,92
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-24.386,53	-26.020,11
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-24.244,55	-26.149,11
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		53,46	160,10
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-12,55	-31,10
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		-0,10	
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-182,79	
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		13.421,49	24.232,29
I	Įplaukos iš gautų paskolų		43.891,04	21.644,02
II	Gautų paskolų grąžinimas		-44.524,64	-17.842,53
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-3,53	-80,47
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		14.123,88	20.629,38
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-65,93	-118,90
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		0,66	0,80
D	VALIŪTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			-0,11
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		3.646,61	-349,99
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai atskaitinio laikotarpio pradžioje		7.737,87	8.087,86
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai atskaitinio laikotarpio pabaigoje		11.384,48	7.737,87

Administracijos direktorius
 (teisės aktais įpareigoto asirašyti asmens pareitu oavadinimas)
 Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

 (parašas)

Tomas Jukna
 (vardas ir pavardė)
 Ona Chomentauskienė
 (vardas ir pavardė)

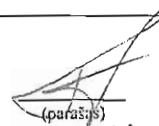
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Stripsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		285.501,11	286.122,45
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		134.832,48	155.785,54
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		150.668,63	130.336,91
II.1	Mokesčių pajamos	P19	110.776,91	92.316,42
II.1.1	Pelno ir pajamų		102.542,84	85.705,41
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		8.234,07	6.611,01
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	39.891,72	38.020,49
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-284.910,93	-288.805,91
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-14.803,28	-12.668,03
II	GYNYBOS		-159,73	-198,77
III	VIĖŠIOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-152,88	-161,79
IV	EKONOMIKOS		-13.649,52	-12.654,61
V	APLINKOS APSAUGOS		-3.484,05	-3.888,02
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-7.791,68	-9.560,81
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-24.709,59	-26.023,88
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-21.228,61	-18.391,47
IX	ŠVIETIMO		-126.158,54	-131.356,70
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-72.773,05	-73.901,83
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		590,18	-2.683,46
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1.507,17	270,41
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	2.300,43	1.114,37
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	46.227,95	3.754,19
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		50.625,73	2.455,52
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		10.377,13	
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		61.002,85	2.455,52
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		61.002,85	2.455,52
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		0,00	0,00

Administracijos direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
 Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja
 (vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)


 (parašas)

 (parašas)

Tomas Jukna
 (vardas ir pavardė)
 Ona Chomentauskienė
 (vardas ir pavardė)

I Bendroji informacija

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	77
2	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	6
3	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	2
4	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės	10
6	Asocijuotieji subjektai	3
7	Administruojami išteklių fondai	2
8	Administruojami mokesčių fondai	
9	Kiti subjektai	3

* Teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų struktūra	Segmentas							Segmentas			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvybė	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-14 802,28	-159,73	-152,88	-13 649,52	-3 484,05	-7 791,68	-24 709,59	-21 228,61	-126 158,54	-72 773,05	-284 910,93
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-9 262,03	-131,37		-998,56		-856,78	-18 811,86	-12 678,87	-103 193,39	-5 833,40	-151 766,16
1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos	-525,51	-1,30		-2 201,89	-8,04	-2 865,39	-682,66	-1 413,57	-3 079,15	-317,11	-11 094,62
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-477,76	-7,50		-0,50		-1 106,35	-698,83	-1 723,52	-7 572,82	-330,20	-11 917,98
1.4	Komandiruočių	-31,81	-0,12					-19,85	-42,58	-145,49	-1,97	-232,82
1.5	Transporto	-108,20						-205,06	-309,38	-144,36	-85,68	-853,69
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-92,93						-36,52	-15,08	-146,49	-6,32	-297,34
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatacimo	-52,71		0,00	-4 859,52	-2 799,91	-2 346,33	-394,38	-145,23	-708,50	-16,77	-11 323,35
1.8	Navetėjimo ir numatytų sumų	-2 285,95			-838,53		-90,07		-3,22	-1 119,00	-35,53	-440,82
1.9	Sumaudytų ir padarytų atsargų savikaina	-280,23	-4,57		-35,44	-60,36			-640,06	-8 810,69	-913,35	-12 884,63
1.10	Socialinių išmokų									-4,96	-54 983,43	-54 988,39
1.11	Nuomos								-17,75	-29,46	-3,70	-50,91
1.12	Finansavimo	0,00	-3,30	0,00	-144,94	-0,00	-90,60	-82,59	-582,67	-255,15	-8 878,39	-10 037,93
1.13	Kitų paslaugų	-703,82	-11,58	-152,88	-4 565,46	-614,83	-436,74	-1 508,95	-2 250,13	-1 460,91	-675,21	-12 380,02
1.14	Kitos	-982,35			-4,68			-115,99	-279,06	-601,98	-290,40	-2 274,46
2	Apykainos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	151,33			94,59	-35,31	-799,54	-485,81	-78,08	-15,56	92,36	-1 076,01
3	Pagrindinės veiklos pinigų smatai											
3.1	Išmokos	-13 930,29	-143,84	-156,35	-9 529,63	-3 587,08	-4 824,77	-18 205,95	-18 835,01	-124 387,45	-63 155,27	-256 755,65
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-9 207,64	-120,09		-979,55		-857,59	-12 813,50	-12 629,82	-103 562,12	-5 911,13	-146 081,43
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-653,90	-7,46		-0,50		-52,48	-889,05	-2 203,38	-9 067,07	-352,79	-13 226,63
3.1.3	Komandiruočių	-31,81	-0,12					-10,94	-39,65	-132,13	-2,17	-217,21
3.1.4	Transporto	-130,88						-208,03	-312,66	-142,03	-101,08	-874,67
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-28,62						-80,15	-15,59	-141,74	-4,88	-230,99
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatacimo	-32,53			-5 169,89	-2 911,48	-3 515,32	-379,82	-220,10	-768,25	-11,85	-13 009,25
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-280,65	-4,57		-34,97	-60,77		-2 217,13	-586,56	-8 219,93	-905,41	-12 309,98
3.1.8	Socialinių išmokų							-0,25	-20,00	-153,65	-54 932,70	-55 106,61
3.1.9	Nuomos							-13,16	-57,71	-3,66	-1,60	-76,13
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-1 104,11	-11,60	-156,35	-3 340,04	-614,83	-399,32	-1 386,81	-2 477,78	-1 665,39	-668,05	-11 824,28
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-2 368,31						-0,05			-0,03	-2 368,38
3.1.12	Kitos išmokos	-111,84			-4,68				-247,11	-272,37	-530,50	-1 430,08

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros viešybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir relikvija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-12.668	-199	-162	-12.655	-3.888	-9.561	-26.024	-18.391	-131.257	-73.902	-388.806
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-8.462	-144		-1.052		-803	-19.690	-12.147	-104.898	-5.547	-152.743
1.2	Naividevimo ir amortizacijos	-1.856	-1	0	-1.609	-6	-1.433	-733	-1.169	-3.344	-237	-10.388
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-549	-8		-1		-53	-872	-1.884	-8.522	-358	-12.246
1.4	Komandiruočių	-41	-1					-32	-34	-133	-9	-250
1.5	Transporto	-97						-261	-334	-142	-83	-917
1.6	Kvalifikacijos kelimo	-117						-38	-8	-114	-3	-280
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-62			-3.371	-2.929	-3.222	-273	-78	-1.058	-9	-11.002
1.8	Naivertejimo ir numatytu sumų	248			-3.154	-5	-3.248	-3	-68	-1.411	0	-7.641
1.9	Sūnaudotų ir parūmimų atsargų savikaina	-199	-28		-82	-5	-10	-2.464	-641	-8.852	-593	-12.874
1.10	Socialinių išmokų									-145	-57.633	-57.779
1.11	Nuomos							-29	-49	-4		-82
1.12	Finansavimo	0		0	-617	-2	0	-92	-328	-879	-8.430	-10.348
1.13	Kitų paslaugų	-1.178	-16	-161	-2.769	-941	-368	-1.274	-1.500	-1.155	-597	-9.966
1.14	Kitos	-356			0		-425	-260	-145	-701	-400	-2.290
2	Apskaitos politikos keitimo ir esančių apskaitos klaidų taisymo įtaka								-86		-36	-124
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-13.870	-196	-156	-8.460	-4.916	-4.951	-19.573	-17.556	-125.633	-64.420	-259.738
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-8.428	-144		-987		-787	-13.970	-12.195	-103.610	-5.358	-145.479
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-734	-7		-1		-54	-1.206	-2.319	-10.688	-332	-15.340
3.1.3	Komandiruočių	-42	-1					-30	-36	-115	-2	-226
3.1.4	Transporto	-22						-250	-348	-135	-82	-838
3.1.5	Kvalifikacijos kelimo	-101						-35	-8	-126	-4	-274
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-40			-3.346	-3.964	-3.806	-362	-95	-973	-10	-12.497
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-264	-28		-64	-11	-10	-2.335	-579	-7.638	-641	-11.570
3.1.8	Socialinių išmokų									-411	-57.154	-57.565
3.1.9	Nuomos							-12	-73	-4		-89
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-1.052	-16	-156	-4.069	-941	-295	-1.196	-1.573	-1.275	-478	-11.051
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-3.016						-1			0	-3.017
3.1.12	Kitos išmokos	-170			0			-276	-330	-657	-358	-1.792

P3 Nematerialusis turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Stralspėni	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas		Kitas nematerialusis turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	182,06	2.412,58	32,88		5.214,88	1.419,51	5,00		9.266,89	
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį		333,04	10,43		50,00	364,51	8,17		766,15	
2.1	Pirkto turto išigijimo savikaina		172,38	10,43		50,00	364,51	8,17		605,48	
2.2	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina		160,66							160,66	
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-86,52			-30,92				-117,44	
3.1	Parduoto										
3.2	Perduoto		0,00							0,00	
3.3	Nurašyto		-86,52			-30,92				-117,44	
4	Pergrupavimai (+/-)		98,58			-162,41	-133,05	-13,17		-210,05	
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		-14,52							-14,52	
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	182,06	2.743,16	43,30		5.071,55	1.650,96			9.691,04	
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-1.929,24	-10,20	X	-4.181,15	X	X		-6.120,59	
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-154,60		X		X	X		-154,60	
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-430,95	-10,28	X	-89,79	X	X		-531,02	
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	86,51		X	30,92	X	X		117,43	
10.1	Parduoto	X			X		X	X			
10.2	Perduoto	X	0,00		X		X	X		0,00	
10.3	Nurašyto	X	86,51		X	30,92	X	X		117,43	
11	Pergrupavimai (+/-)	X	16,42		X		X	X		16,42	
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	14,52		X		X	X		14,52	
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-2.397,34	-20,48	X	-4.240,02	X	X		-6.657,85	
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0,00							0,00	
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*										
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma										
18.1	Parduoto										
18.2	Perduoto										
18.3	Nurašyto										
19	Pergrupavimai (+/-)										
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai										
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		0,00							0,00	
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	182,06	345,82	23,82		831,53	1.650,96			3.053,19	
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	182,06	483,33	22,67		1.033,73	1.419,51	5,00		3.146,30	

X paž. metai ataskaitos laukai nepildomi.

P3 Nematerialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtrios darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas	Kitas nematerialusis turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

* Kito subjekto sukauptą turtą nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki pertaavimo.

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS KITI KONSOLIDACIJOS POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Straipsniai	Pildytos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
			Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje - Išeinantys subjektai		-14,52							-14,52
Suakauptos amortizacijos sumos - Išeinantys subjektai	X	14,52		X		X	X		14,52
Nuvertėjimo sumos -									

Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų ilgalaikio materialiuoju turto nuvertėjimo nuostolių informacija:

Eil. Nr.	Materialiojo turto grupės	Turto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis jo grynąja realizavimo verte/ naudojimo verte	Grynosios realizavimo vertės nustatymo būdas	Būdas, laikytas apskaičiuojant naudojimo vertę	Pripažintų nuvertėjimo nuostolių suma		Panaikintų ar sumažintų nuvertėjimo nuostolių suma	
					Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Grynoji realizavimo vertė	Rinkos kaina	Nudevėtų (amortizuotų) turto atkūrimo išlaidų būdas	-345,05	-3.073,93	3.073,93	
	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Naudojimo vertė	Nenaudojama	Nenaudojama			32,70	
	Iš viso	X	X	X	-345,05	-3.073,93	3.106,63	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Gyvenami eji	Kiti	Infrastruktūr os ir kiti statiniai	Nekilnoja mosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamo sios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialus is turtas	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	28.977,43	21.129,89	286.364,42	192.328,48	16.752,95	9.606,82	3.304,19	187,06	16.710,60	4.667,97	8.492,48	42.651,45	100,00	631.273,74
2	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		548,50	22,26	2,50		401,89	226,74	2,87	1.602,39	259,31	628,81	17.297,29		20.992,57
2.1	Pirkto turto išigijimo savikaina		548,50		2,50		391,96	59,89	2,87	1.328,25		604,59	17.297,29		20.235,86
2.2	Neatlygintinai gauto turto išigijimo savikaina			22,26	0,00		9,93	166,85		274,14	259,31	24,21	0,00		756,71
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		-0,10	-2.438,07	-1.876,74	-1.843,86	-163,63	-219,46		-691,25		-111,11	-77,42		-7.421,65
3.1	Parduoto		-0,10					-10,94							-11,03
3.2	Perduoto			0,00	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
3.3	Nurašyto			-2.438,07	-1.876,74	-1.843,86	-163,63	-208,53		-691,25		-111,11	-77,42		-7.410,62
4	Pergrupavimai (+/-)			10.995,01	19.499,63	-220,75	-162,89	-11,96		193,48	-68,71	1.728,14	-44.981,64	-100,00	-13.129,69
5	Išigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai			-2.186,57	-19,46		-50,19	-66,46		-135,05		0,00			-2.457,72
6	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	28.977,43	21.678,30	292.757,05	209.934,41	14.688,34	9.632,01	3.233,04	189,93	17.680,17	4.858,58	10.738,31	14.889,68		629.257,24
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-2.941,44	-62.446,16	-106.055,45	-1.952,57	-6.689,00	-2.404,63		-13.608,25	X	-4.465,67	X	X	-200.563,17
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X		-17,90	0,00		-5,73			-191,22	X	0,00	X	X	-214,84
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-271,49	-4.057,94	-3.457,36		-609,70	-158,16		-1.328,47	X	-680,48	X	X	-10.563,60
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	0,02	2.438,07	1.863,40	296,60	161,15	215,54		687,42	X	74,11	X	X	5.736,32
10.1	Parduoto	X	0,02					7,02			X		X	X	7,04
10.2	Perduoto	X		0,00	0,00		0,00			0,00	X	0,00	X	X	0,00
10.3	Nurašyto	X		2.438,07	1.863,40	296,60	161,15	208,53		687,42	X	74,11	X	X	5.729,27
11	Pergrupavimai (+/-)	X		139,33	-15,25	1.060,00	82,42	65,28		-93,25	X	-32,89	X	X	1.205,64
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X		723,74	9,57		49,49	66,46		122,68	X		X	X	971,93
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-3.212,91	-63.220,86	-107.655,09	-595,97	-7.011,37	-2.215,50		-14.411,10	X	-5.104,92	X	X	-203.427,73
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-6,26	-0,30	-3.106,63	0,00			-5,44	X				-3.118,62
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X									X				
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X		-345,05		-345,05

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Gyvenami eji	Kiti	Infrastruktū- ros ir kiti statiniai	Nekilnoja- mosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamo- sios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialus iš turtas	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				3.106,63					X				3.106,63
18	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X									X				
18.1	Parduoto	X									X				
18.2	Perduoto	X									X				
18.3	Nurašyto	X									X				
19	Pergrupavimai (+/-)	X									X				
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X				
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X		-6,26	-0,30		0,00			-5,44	X		-345,05		-357,03
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	6.865,87	X	X	X	643,09	X	X		X		X	X	X	7.508,97
23	Neatlygintai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	-7.517,07	X	X	X	-4.688,47	X	X		X		X	X	X	-12.205,54
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.1	Parduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.2	Perduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.3	Nurašyto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X	-175,81	X	X		X		X	X	X	-175,81
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	-651,20	X	X	X	-4.221,18	X	X		X		X	X	X	-4.872,39
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	28.326,23	18.465,39	229.529,93	102.279,02	9.871,19	2.620,63	1.017,54	189,93	3.263,63	4.858,58	5.633,39	14.544,63		420.600,10
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	35.843,30	18.188,45	223.912,01	86.272,74	12.336,84	2.917,82	899,56	187,06	3.096,91	4.667,97	4.026,81	42.651,45	100,00	435.100,91

ILGALAIKIŲ MATERIALIŲJŲ TURTO BALANSINĖS VERTĖS KITŲ KONSOLIDUOTŲJŲ POKYČIŲ PER ATASKAITNĮ LAIKŲ PERIŲDĄ

Struktūriniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kitai statiniai	Pekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Išlaidai ir biuro įrengiai	Kitas ilgalaikis materialusis turas	Kitas ilgalaikis materialusis turas	Nebaigta statyba	Hanketiniai apmokėjimai	Iš viso
		Kitas vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turas											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Išgyjanos ir pasigaminamos savikainos kiti komandiravimo pokyčiai - kiti pokyčiai (nuostoliai)									0,00		0,00			0,00
Išgyjanos ir pasigaminamos savikainos kiti komandiravimo pokyčiai - Išimanties subjektai			-2 186,57	-19,46		-50,19	-66,46		-15,85					-2 459,23
Silaugyti nuostėvojimo sumos kiti komandiravimo pokyčiai - kiti pokyčiai (įjengimai)	X								0,00	X		X	X	0,00
Silaugyti nuostėvojimo sumos kiti komandiravimo pokyčiai - Išimanties subjektai	X		923,74	9,57		69,40	66,46		122,68	X		X	X	971,93
Silaugyti sumos kiti komandiravimo pokyčiai -	X									X				
Iš viso vertės kiti komandiravimo pokyčiai -		X	X	X		X	X		X		X	X	X	

VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO SAVIVALDYBĖS PATICĖJIMO TEISE VALDOMO ILGALAIKIO
 MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Aprašymas	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Moliusai ir bronziniai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Išdėli ir būrų įranga	Kitos ilgalaikės materialiosios turtas		Nebaigta statyba	Išskaitiniai apskaitiniai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitos ilgalaikės materialiosios turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Valstybei nuosavybės teise priklausantis savivaldybės patikėjimo turtas, valdomas ilgalaikio materialiojo turto balansine verte pagal visą atskaitinimo laikotarpio pabaigę	3 285,00			70,14		5,04			5,93					3 366,02
2	Valstybei nuosavybės teise priklausantis savivaldybės patikėjimo turtas, valdomas ilgalaikio materialiojo turto balansine verte atskaitinimo laikotarpio pabaigę	2 731,86			14,45					0,19					2 746,50

* Pildoma tik savivaldybės administracijoje

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, LT- 35200, Panevėžys

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475867
D/L 2015-06-01 13:52:57

Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (IFP):

Eil. Nr.	IFP (pavadinimas)	Rizikos, kuriai sumažinti naudojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikroji vertė	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos (-)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
1	2	3	4	5	6	7=5+6
	Iš viso	X				

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Teisės pagal išvestines finansines priemones planuojamos įvykdyti:

Eil. Nr.	Išvestinė finansinė priemonė	Įvykdymo terminas (data)	Planuojama įvykdyti vertė	Vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (suma)
1	2	3	4	5
	Iš viso	X		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Apriboto naudotis finansinio turto (išskyrus pinigus) suma:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAJTINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nusvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Daliesinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikis finansinis turtas	10,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,10	0,00	0,00	10,30
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai	10,30								10,30
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
1.4	Kitas	0,10					-0,10			
2	Trumpalaikis finansinis turtas									
2.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
2.4	Kitas									
3	Iš viso	10,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,10	0,00	0,00	10,30

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKŲLŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKO GARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Įsigyta (įsigijimo sąvokina)	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčių įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	752,16	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	752,26
1.1	Suteiktos paskolos											
1.2	Obligacijos											
1.3	Vekseliai											
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai papieriai											
1.5	Ilgalaikiai terminuotiji indėliai	752,16	0,10									752,26
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Suteiktos paskolos											
2.2	Obligacijos											
2.3	Vekseliai											
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai papieriai											
2.5	Trumpalaikiai terminuotiji indėliai											
3	Iš viso	752,16	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	752,26

* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų cėnų metų dalis.

** Amortizacijos suma apima skirtingą tarp finansinio turto įsigijimo sąvokinas ir amortizacijos suteiktas pirmojo finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos posikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475867
D/L 2015-06-01 13:52:57

BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO TIKRAJA VERTE, VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje		7,24		7,24
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	180,67	0,00	180,67
2.1	Prieauglio		3,23	X	3,23
2.2	Įsigijimo		0,23		0,23
2.3	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietas išlaidas, pokyčių			X	
2.4	Gauto nemokamai			X	
2.5	Pergrupavimo		177,21		177,21
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	0,00	-3,75	0,00	-3,75
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo			X	
3.3	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas, pokyčių			X	
3.4	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5	Nurašymo		-0,61		-0,61
3.6	Pergrupavimo				
3.7	Kitų priežasčių		-3,13		-3,13
4	Kiti pokyčiai*				
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		184,16		184,16

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Ėil. 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 vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	25.377,02	17.506,03	2,42	26.792,19	19.826,74	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	1,29	1,29		209,51	207,35	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	846,49	843,43	0,00	1.753,28	1.753,28	
1.2.1	Gautini mokesčiai	846,49	843,43		1.753,28	1.753,28	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	4.305,85	1.528,33	2,42	4.643,58	1.821,55	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	2.527,60	0,00		2.331,81	1,50	
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes				0,05		
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1.751,88	1.503,13	2,42	2.253,11	1.794,85	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	25,20	25,20		25,20	25,20	
1.3.5	Kitos	1,17			33,42		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	116,42			67,90		
1.5	Suakauptos gautinos sumos	18.255,95	14.521,90		18.905,50	15.310,90	
1.5.1	Iš biudžeto	4.360,94	4.360,94		6.551,81	6.551,81	
1.5.2	Kitos	13.895,00	10.160,96		12.353,69	8.759,09	
1.6	Kitos gautinos sumos	1.851,01	611,08		1.212,42	733,65	
2	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-2.381,28			-1.925,44		
3	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	22.995,74	17.506,03	2,42	24.866,75	19.826,74	

P12 Finansavimo sumos

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	B valstybės biudžeto	57.508,34	139.493,21	55.885,04	-1.088,45		-130.940,86		-673,95	-217,07	-1.478,20	118.388,06
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	57.153,49	9.282,28	58.814,08	0,00		-5.410,58		-36,86	0,18	-1.361,30	118.341,19
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	254,84	130.210,93	-2.929,04	-1.088,45		-125.530,27		-637,09	-217,24	-16,91	-46,87
2	B savivaldybės biudžeto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
3	B Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	45.559,45	7.496,02	-19,75	0,00		-3.509,87		-18,49	-1,63	0,00	49.505,73
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	44.887,72	5.846,70	753,41	0,00		-2.501,63			1,72	0,00	48.988,32
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	671,73	1.649,31	-773,16			-1.008,24		-18,49	-3,35	-0,00	517,41
4	B kitų šaltinių	6.388,27	2.823,75	-161,96	0,00	0,00	-2.608,75		-27,79		-42,22	6.379,30
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	5.547,14	1.478,60	205,84	0,00	0,00	-1.423,74		-19,69		-42,14	5.746,02
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	841,13	1.345,14	-367,80			-1.177,01		-8,10		-0,08	633,28
5	B viso finansavimo sumų	109.356,06	149.812,98	55.703,33	-1.088,45	0,00	-137.051,48	-27,79	-692,43	-218,70	-1.520,42	174.273,10

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, pakeičiant ataskaitinio laikotarpio klaidų taisyklas ir valiutos kurso įtaką pinigų likučių, susijusių su finansavimo sumomis.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT-35200, Panevėžys

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475867
D/L 2015-06-01
13:52:57

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Kiti pokyčiai (jungimai)	Išeinantys subjektai
1	Iš valstybės biudžeto	0,00	-1.478,20
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	15,91	-1.477,31
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-15,91	-0,89
2	Iš savivaldybės biudžeto		0,00
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti		
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti		0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	0,00	
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,40	
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-0,40	
4	Iš kitų šaltinių	0,00	-42,22
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,08	-42,22
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	-0,08	0,00
5	Iš viso finansavimo sumų	0,00	-1.520,42

P13 Finansiniai įsipareigojimai

FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ POKYTIS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį		Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	Amortizacijos suma*	Valutos kurso pokyčio įtaka	Įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	Nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai	51.678,32	39.008,03	-12.582,93		0,00	-3,53	-20.307,58		57.792,31
1.1	Išleistos obligacijos									
1.2	Išleisti išdo vekseliai									
1.3	Gautos paskolos	34.050,44	28.585,44	-6.612,73		0,00		-20.225,91		35.797,24
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	261,21		-3,53			-3,53	-81,67		172,48
1.5	Kiti įsipareigojimai	17.366,67	10.422,60	-5.966,67						21.822,60
2	Trumpalaikiai	23.055,36	9.939,65	12.582,93			5,80	-27.888,89		17.694,85
2.1	Išleistos obligacijos									
2.2	Išleisti išdo vekseliai									
2.3	Gautos paskolos	12.680,61	6.905,60	6.612,73				-18.632,06		7.566,88
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	66,45	24,84	3,53				-17,21		77,60
2.5	Kiti įsipareigojimai	10.308,30	3.009,21	5.966,67			5,80	-9.239,62		10.050,37
3	Iš viso	74.733,68	48.947,68	0,00		0,00	2,27	-48.196,47		75.487,16

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

GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO
LAIKOTARPIUS PASKUTINĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO DIENĄ

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieneri metai		
2	Nuo vienerių iki dvejų metų		
3	Nuo dvejų iki trejų metų	4.805,85	4.805,85
4	Nuo trejų iki ketverių metų	6.905,60	6.905,60
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	1.173,44	1.173,44
6	Išgesnis kaip penkeri metai	30.479,22	30.479,22
7	Iš viso	43.364,11	43.364,11

P15 Atidėjiniai

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams		12,44					12,44
2	Žalos atlyginimas		788,98					788,98
3	Aplinkos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teises į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui							
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliiečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10	Sutaupoms atkurti							
11	Kita*							
12	Iš viso		801,41					801,41

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamajame rašto tekste.

Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a.20, LT- 35200, Panevėžys

2014 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147475867
D/L 2015-06-01 13:52:57

P17 Trumpalaikės mokėtinės 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	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	1.902,51	-106,16		3.665,98	0,45	
2	Tiekėjams mokėtinės sumos	7.596,84	82,74		16.069,15	199,98	
3	Sukauptos mokėtinės sumos	10.773,87	2.497,66		11.028,45	2.114,42	
3.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,14	0,00	
3.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	9.088,99	2.278,52		8.823,37	2.067,25	
3.3	Kitos sukauptos sąnaudos	1,81			236,09	10,90	
3.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	1.683,07	219,14		1.968,86	36,27	
4	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	277,26	53,96		359,70	9,79	
4.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	0,08	0,08		1,18	1,18	
4.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	78,92			56,41		
4.3	Kitos mokėtinės sumos	198,26	53,88		302,11	8,61	
5	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	20.550,47	2.528,21	0,00	31.123,29	2.324,65	

P19 Mokesčių pajamos

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ GRYŅAJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	102.542,84	85.705,41
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	102.542,84	85.705,41
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	Turto mokesčių iš viso	6.940,46	5.899,17
2.1	Žemės mokestis	1.413,39	479,64
2.2	Paveldimo turto mokestis	128,61	218,57
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	5.398,46	5.200,97
3	Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso		
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		
4	Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso		
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus		
4.2	Eksporto mokesčiai		
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5	Kitų mokesčių iš viso	1.293,61	711,84
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	93,17	9,12
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	1.200,44	702,72
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti		
6	Mokesčių pajamų iš viso	110.776,91	92.316,42

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad reikės padengti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, yra maža:

Eil. Nr.	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų pobūdis	Suma, kuol gal būt reikalinga neapibrėžtųjų įsipareigojimų padengimui	Su neapibrėžtųjų įsipareigojimų susijusių išlaidų tikimybė	Padengimo laiko neapibrėžtumo požymiai
1	2	3	4	5	6
	Kompensacijos darbuotojams		1.556,20	0-10 %	
	Žalos atlyginimas		34,54	0-10 %	
	Iš viso	X	1.590,74	X	X

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

KONTROLIUOJAMŲ VIEŠŲJŲ ĮSTAIGŲ
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	3.149,55	3.092,36
I	Nematerialusis turtas	11,57	13,79
II	Materialusis turtas	3.137,97	3.078,57
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	396,93	479,56
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	107,58	68,46
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	72,14	78,54
IV	Kitas trumpalaikis turtas		
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	217,21	332,56
	Iš viso turto:	3.546,48	3.571,92
D	Nuosavas kapitalas	3.386,62	3.386,20
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	3.297,00	3.297,00
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV	Rezervai		
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	89,62	89,20
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	0,43	70,75
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	89,20	18,44
E	Dotacijos ir subsidijos		1,00
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	148,52	184,72
I	Per vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		
II	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	148,52	184,72
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	3.535,14	3.571,92

KONTROLIUOJAMŲ AKCINIŲ IR UŽDARŲJŲ AKCINIŲ BENDROVIŲ
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	549.852,51	633.111,71
I	Nematerialusis turtas	1.038,32	990,92
II	Materialusis turtas	547.700,38	628.519,51
III	Finansinis turtas	1.113,80	3.601,28
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	91.552,26	80.151,66
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	14.619,24	14.317,49
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	47.443,28	
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	10.332,45	49.957,00
IV	Kitas trumpalaikis turtas	1.504,04	2.612,70
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17.653,26	13.264,46
	Iš viso turto:	641.404,77	713.263,36
D	Nuosavas kapitalas	267.393,14	334.434,08
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	190.187,28	190.189,72
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	3.172,38	76.433,38
IV	Rezervai	60.521,09	51.484,32
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	13.512,39	16.326,67
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	13.800,21	14.708,44
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-287,82	1.618,23
E	Dotacijos ir subsidijos	239.693,17	236.769,30
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	134.476,42	142.059,98
I	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	29.862,10	91.130,68
II	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	104.614,33	50.929,30
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	641.562,73	713.263,36

Panevėžio miesto savivaldybės informacija apie sudarytas koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis

Eil. Nr.	Savivaldybė	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Panevėžio	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir Panevėžio m. merginų dviračių sporto klubo „Fortūna“	Koncesininkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti 898,00 tūkst. Lt. Į Koncesijos projektą Koncesininkas investuoja ne mažiau kaip 1/5 numatytos investicijų sumos kas penkeri metai.	Infrastuktūros statiniai koncesininkui valdyti ir naudotis suteikiami ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesininkas įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį nenutrūkstamai teiktų ne mažesnės kokybės ir įvairovės dviračių sporto viešąsias paslaugas.	Pastatas-dviračių bazė ir laikini statiniai – metaliniai garažai	Koncesininkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs. Kartu su Infrastruktūros objektu turi būti perduota neatskiriama su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas	Koncesininkas privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs. Kartu su Infrastruktūros objektu turi būti perduota neatskiriama su pastatu susijusi įranga, taip pat ir kitas su Infrastruktūros objektu susijęs ar Paslaugoms teikti būtinas			

Eil. Nr.	Savivaldybė	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui pricigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
							teikti būtinas turtas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.	turtas, atsiradęs įgyvendinant Koncesijos projektą.			
2	Panevėžio	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Minoleta“ bei UAB „Neojalansas“	Koncesininkas įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip: į infrastruktūros objektą 12980,00 tūkst. Lt, į sportinę įrangą -1,5 mln. Lt, į baseinų įrangą – 0,6mln.Lt.	Žemės sklypas koncesininkui valdyti ir naudotis suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutart	Koncesininkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį Bendrovė nenutrūkstamai teiktų ne mažesnės kokybės ir įvairovės nei Koncesininko pasiūlyme pasiūlytas sveikatingumo	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas	Koncesininkas ir bendrovė privalo užtikrinti, kad infrastruktūros objektas būtų perduotas Suteikiančiai institucijai ne blogesnės būklės, nei jis tuo metu turėjo būti natūraliai nusidėvėjęs	Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu. Koncesininkui tinkamai įvykdžius Sutartį visą jos galiojimo laiką, Koncesijos suteikimo			

Eil. Nr.	Savivaldybė	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Tortas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjektui prieigą prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
					centro viešąsias paslaugas			terminas Suteikiančiosios institucijos siūlymu gali būti pratęstas tolimesniam Šalių susitarimu nustatytam laikotarpiui.			
3	Panevėžio	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Vestrus“ ir Panevėžio teniso klubo „Asteroidas“ kartu veikiantys jungtinės veiklos sutarties pagrindu bei UAB „Vestrus“ paslaugas	Koncesininkas ir Bendrovė įsipareigoja sutarties galiojimo laikotarpiu į Koncesijos projektą investuoti ne mažiau kaip 10 mln. Lt. Iki 2014m. koncesininkas neįvykdė priimtų įsipareigojimų (pradėti teikti koncesijos sutartyje numatytas paslaugas, baigti Infrastruktūros objekto statybos darbus ir jį pripažinti tinkamu naudojimui). Dėl šių aplinkybių atsirado prievolė mokėti baudas ir	Žemės sklypas koncesininkui valdyti ir naudoti suteikiamas ne aukciono tvarka, remiantis Koncesijų įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi ir Konkurso sąlygomis, sudarant nuomos sutartį	Koncesininkas ir bendrovė įsipareigoja užtikrinti, kad Infrastruktūros objekte visą sutarties galiojimo laikotarpį Bendrovė nenutrūkstamai teiktų ne mažesnės kokybės ir įvairovės nei Koncesininko pasiūlyme pasiūlytas teniso kortų viešąsias paslaugas	Žemės sklypas, infrastruktūros objektas		Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalys turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu nepasibaigus sutarties terminui.	Koncesininkas turi teisę ir pareigą subnuomoti žemės sklypą Bendrovei tomis pačiomis sąlygomis, kokiomis pats nuomojasi žemės sklypą, sudarydamas su ja subnuomos sutartį.		

Eil. Nr.	Savivaldybė	Partnerystės sutarties rūšis	Svarbios partnerystės sutarties sąlygos, nuo kurių gali priklausyti būsimųjų pinigų srautų dydis, jų gavimo laikas ir tikimybė	Teisė naudoti partnerystės sutartyje nurodytą turtą	Privataus subjekto įsipareigojimai teikti partnerystės sutartyje nurodytas paslaugas	Turtas	Teisė partnerystės sutarties pabaigoje priimti nurodytą turtą	Partnerystės sutarties pratęsimo ir nutraukimo galimybės	Kitos teisės ir įsipareigojimai	Įsipareigojimai suteikti privačiam subjekto priegai prie Turto	Per ataskaitinį laikotarpį padaryti partnerystės sutarties pasikeitimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			delspinigius.								
4	Panevėžio	Koncesijos sutartis tarp Panevėžio miesto savivaldybės administracijos ir UAB Panevėžio arena		Arena perduota eksploatuoti Koncesininkui pasirašius perdavimo-priėmimo aktą.	Koncesininkas vykdo ūkinę veiklą, susijusią su Arenos eksploatavimu bei viešųjų paslaugų teikimu kultūros, sporto, turizmo, laisvalaikio srityse. Koncesininkas užtikrina, kad Arenoje vyks ne mažiau kaip 50 renginių (įskaitant 20 Suteikiančiosios institucijos renginių) per metus	Sporto arenos pastatas	Koncesininkas grąžins Areną, kuri turės toliau būti tinkama Eksploatuoti, Suteikiančiajai be jokio papildomo užmokesčio	Bet kuri šalis turi teisę vienašališkai, nesikreipdama į teismą nutraukti sutartį. Šalis turi teisę nutraukti Sutartį Šalių susitarimu nepasibaigus sutarties terminui.	Suteikiančioji institucija moka Koncesininkui koncesijos mokestį. Koncesininkas sutinka su Panevėžio m. sporto įstaigų ir klubų įsikūrimo galimybėmis Arenos pagalbinėse patalpose.		

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I .BENDROJI DALIS

Panevėžio miesto savivaldybės administracija yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo – Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga, 1998m. liepos 8 d. įregistruota Juridinių asmenų registre. Įstaigos kodas: 288724610, buveinės adresas: Laisvės a. 20, LT – 35200, Panevėžys. Panevėžio miesto savivaldybė atlieka viešojo administravimo ir įgyvendina savivaldybės funkcijas. Panevėžio savivaldybė, jai pavaldžios ir jos kontroliuojamos įstaigos gyventojams teikia architektūros ir urbanistikos, civilinės metrikacijos, ekonomikos ir turto valdymo, švietimo, socialinės paramos, miesto ūkio, viešosios tvarkos, kultūros, meno ir sporto, sveikatos priežiūros ir kitas paslaugas.

Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtos naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau-VSAKIS). Ataskaitose teikiama lyginamoji 2013 m. informacija.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. sausio 19 d. įsakymu Nr. 1K-044, „Dėl finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymo Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ pakeitimo“ paskelbta Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis ir atsakingi už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektai (konsolidavimo schema). Panevėžio miesto savivaldybė, priskirta II konsolidavimo lygiui.

Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas patvirtintas administracijos direktoriaus 2014 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr.AF-228.

Į šį ataskaitų rinkinį įtrauktos Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 dieną.

- 77 biudžetinių įstaigų;
- 6 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, bendrojo lavinimo mokykla, kurios teisinė forma viešoji įstaiga- Kazimiero Paltaroko gimnazija).
Gimnazija, asocijuotasis subjektas (Savivaldybės įnašas į dalininkų kapitalą sudaro 50%), priskirta prie kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, kadangi Savivaldybė dalyvių susirinkime ir vadovaujančių darbuotojų skyrime turi reikšmingą poveikį, skiria asignavimus ugdomajai veiklai.
- Savivaldybės išdo.
- Savivaldybės privatizavimo fondo.

Šiame ataskaitų rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių nuosavas kapitalas:

- 12 kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų (10 akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, 2 viešųjų įstaigų: Panevėžio apskrities turizmo informacinio centro ir Panevėžio mokslo ir technologijų parko).
- 3 asocijuotųjų subjektų (atliekų tvarkymo centro, 3 viešųjų įstaigų: „Panevėžio verslo konsultacinio centro“, Šv.Juozapo globos namų, „Panevėžio muzikos“);

- 3 kitų subjektų (viešųjų įstaigų: Panevėžio krepšinio klubo, „Panevėžio mechatronikos centro“, „Aukštaitijos profesinės karjeros centro“).

2014 m. įvyko 1 biudžetinės švietimo įstaigos reorganizacija. Nuo 2014-09-01 Suaugusiųjų mokykla prijungta prie Suaugusiųjų mokymo centro. Panaikinta įstaiga 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinį pateikė į VSAKIS tarpiniame periode 2014.01.

Panevėžio priklausomybės ligų centras pakeitė pavaldumą. Nuo 2014-01-01 jis priklauso LR Sveikatos apsaugos ministerijos konsoliduojamųjų subjektų grupei. Sudarant Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas, Priklausomybės ligų centro duomenys atvaizduojami kaip išeinančio subjekto.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus tik kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Visi kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai pateikė duomenis į VSAKIS.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius, atlikęs konsolidavimo procedūras minėtų įstaigų finansinių ataskaitų duomenimis. Konsolidavimo procedūros apima visų nurodytų subjektų finansinių ataskaitų straipsnių sudėtį, informacijos apie tarpusavio operacijų įtaką ir rezultatus surinkimą, tarpusavio ūkinių operacijų įtakos ir rezultatų eliminavimą bei papildomus pataisymus.

Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pateikta ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai pritaikius kaupimo principą, pagal kurį pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą. Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie Savivaldybės 2014 metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2014 metų veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, informacija apie pinigų srautus per 2014 metus.

2014 metais Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 5320 darbuotojų. 2013 m. vidutinis darbuotojų skaičius buvo 5412. Per 2014 vidutinis darbuotojų skaičius sumažėjo 92. Tam įtakos turėjo sumažėjęs viešojo sektoriaus subjektų skaičius.

II. APSKAITOS POLITIKA

FINANSINIŲ ATASKAITŲ FORMA

Panevėžio miesto savivaldybė (M10) parengė aukštesniojo lygio (II) 2014 m. metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau- KFAR). Finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Apskaitos politikos nuostatos atitinka VSAFAS nuostatas. Finansinių ataskaitų rinkiniai ir KFAR sudaryti pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą, kuris apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizavimo požymius.

2014 m. metinių KFAR reikšmingumo kriterijus nustatytas 0,1% Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto vertės, tai sudaro 679,3 tūkst. litų.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ VALIUTA

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – tūks. litų (LTL-T).

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialus turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytomis 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Nematerialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti 2010 02 22 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.A-146.

Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektai taiko šiuos nematerialiojo turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus (naudingo tarnavimo laikas):

- programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija 3 metai;
- patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės 5 metai;
- kitas nematerialus turtas 5 metai.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto (pvz: plėtros darbų, literatūros, mokslo ir meno kūrinių) amortizacija neskaičiuojama. Toks nematerialus turtas po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimą.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytomis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o vertė-nemažesnė nei 1000,00 Lt. Pagal pobūdį ilgalaikis materialus turtas skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS . Pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas nurašomas, perleidžiamas arba apskaičiuojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti 2010 02 22 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.A-146.

Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektai taiko šiuos materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus (naudingo tarnavimo laikas) :

- pastatai 15-90 metų;
- infrastruktūros ir kiti statiniai 20-60 metų;
- mašinos ir įrenginiai 3-10 metų;
- transporto priemonės 7-10 metų;

- baldai ir biuro įranga 3-10 metų;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas 3-50 metų.

Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir turto nuvertėjimo sumą.

Žemė, nekilnojamosios, kilnojamąsias kultūros vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio ilgalaikio materialiojo turto vertė, rodomos tikrąja verte. Tikrosios vertės pokytis rodomas tikrosios vertės rezerve.

Neriboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto (žemės, kultūros vertybių, kitų vertybių) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaiciuojamas. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas, priskiriamas prie ilgalaikio materialiojo turto.

BIOLOGINIS TURTAS

Biologinis turtas pripažįstamas, įvertinamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ pateiktą sąvoką ir reikalavimus.

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas skirstomas į grupes:

- žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas (gyvūnai ir augalai, kurie skirti parduoti arba gauti naują biologinį turtą, žemės ūkio produkcija: medžiai, vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);
- ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

Pirminio pripažinimo metu ir kiekvieno vėlesnio vertinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte. Kai tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas taip:

- verte, kuri nustatoma tą turtą valdančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis;
- įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta (po pirminio pripažinimo turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);
- simbolinė vieno lito verte, jei įsigijimo savikainos nėra arba ji negali būti patikimai įvertinta.

FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17-ajame VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" ir 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą, prieš sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, įsipareigojimai įvertinami taip:

- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo momentu įvertinamos įsigijimo savikaina. Trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

ATSARGOS

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS "Atsargos".

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris per vienerius metus sunaudojamas pajamoms uždirbti arba viešosioms paslaugoms teikti.

Atsargomis taip pat laikomas ūkinis inventorių-materialusis turtas, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas-įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Strateginės atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus VSAFAS nustatytus atvejus.

Apskaičiuojant sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, viešojo sektoriaus subjektai taiko atsargų įkainojimo būdą "pirmas gautas-pirmas išduotas" (FIFO) arba konkrečių kainų būdą. Atsargos gali būti nukainuojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatytos 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjektų iš valstybės arba Savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjektų tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjektų išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, tai neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba lėšos, skirtos ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu nėra aiški (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms, o po to, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis, pergrupuojamos.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip viešojo sektoriaus subjekto sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Kai kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduodamos pačių uždirbtos pajamos, perduotos sumos viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pripažįstamos finansavimo sąnaudomis.

ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis.

Atidėjiniu laikomas įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praityje viešojo sektoriaus subjektas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos atidėjiniai nėra pripažįstami.

Atidėjiniai peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

NUOMA, FINANSINĖ NUOMA(LIZINGAS)

Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo ar patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimui skaičiuoti. Jei finansinės nuomos sutartyje nenumatyta, kad nuosavybės teisė į turtą,

finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje, pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti, pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnę iš šių laikotarpių: sutartyje nustatytą finansinės nuomos laikotarpį arba turto naudingo tarnavimo laiką.

Nutraukus sutartį, finansinės nuomos paslaugos gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti finansinės nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami kaip ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai.

Veiklos nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokestis nustatomas nelygiomis sumomis.

Išsinuomoto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja.

Turtas, gautas pagal panaudos sutartį, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

Turtas, valdomas patikėjimo teise arba gautas kaip turtinis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip nuosavybės teise valdomas turtas.

SEGMENTAI

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“. Viešojo sektoriaus subjektai veiklą apskaitoje tvarko pagal segmentus. Segmentai –viešojo sektoriaus subjekto veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliems viešajam paslaugoms. Viešojo sektoriaus subjektai skiria šiuos segmentus:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos sektoriaus;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos priežiūros;
- poilsio, kultūros ir religijos;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

Pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Viešojo sektoriaus subjektai turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią viešojo sektoriaus subjekto veiklos dalį sudarančiam segmentui.

MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-jame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“.

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.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskiriama pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Savivaldybės išdo gaunamos įplaukos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, kurios turės būti gražintos toms pačioms biudžetinėms įstaigoms, išdo pajamomis nepripažįstamos.

KITOS PAJAMOS

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, naudojant detalizuojančius požymius. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina jog viešojo sektoriaus subjektas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas. Pajamomis laikoma tik pačių viešojo sektoriaus subjektų gaunama ekonominė nauda. Viešojo sektoriaus subjekto pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra gaunama ekonominė nauda. Jei viešojo sektoriaus subjektas atsakingas už tam tikrą sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra viešojo sektoriaus subjekto pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Visos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

- pagrindinės veiklos;
- kitos veiklos;
- finansinės investicinės veiklos.

SĄNAUDOS

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės investicinės veiklos sąnaudos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, remonto sąnaudos, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, nuomos sąnaudos, pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Finansavimo sąnaudos patiriamos, kai viešojo sektoriaus subjektas iš savo uždirbtų pajamų (iš suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų) finansuoja kito subjekto išlaidas arba finansavimo sumas perduoda kitiems (ne viešojo sektoriaus) subjektams programoms vykdyti.

SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR KITOS SKOLINIMOSI IŠLAIDOS

Savivaldybės vardu gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos, skolinimosi išlaidos apskaitomos vadovaujantis 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis.

OPERACIJOS UŽSIENIO VALIUTA

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS "Sandoriai užsienio valiuta".

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos Banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

Sudarant finansines ataskaitas, valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Pelnas ar nuostolis iš sandorių užsienio valiuta, bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų, likučių perkainojimo dieną registruojami finansinės investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

STRAIPSNIŲ TARPUSAVIO UŽSKAITOS

Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose rodoma atskirai. Jų tarpusavio užskaita gali būti atliekama tik jei ją leidžia atlikti kuris kitas VSAFAS.

KITI APSKAITOS PRINCIPAI

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis VSAFAS, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą. Kiti apskaitos principai nenaudojami.

III.PASTABOS

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (P01)

Rengiant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį už 2014 m., viešojo sektoriaus subjektai, pagal Kontrolės ir audito tarnybos atliktų patikrinimų aktus, o taip pat ir patys pastebėję, užregistravo klaidų taisymus po konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2013 m. patvirtinimo VSAKIS.

2013 m. Panevėžio miesto Savivaldybė kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams rekomendavo pasitvirtinti vieningą apskaitos politiką, kurioje skirtingai nei anksčiau, buvo numatyta, kad knygos turi būti apskaitomos kaip kitas ilgalaikis materialus turtas, tai yra bibliotekų fondai. 2014 m. konsoliduotose finansinėse ataskaitose šis pakeitimas atvaizduotas kaip apskaitos politikos keitimo įtaka finansinėms ataskaitoms ir sudarė 13,6 tūkst.Lt.

Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms 2014 m. sudarė -54081,5 tūkst.Lt. Tai Savivaldybės administracijos bei kitų viešojo sektoriaus subjektų (Palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninės, Greitosios medicinos pagalbos stoties, Muzikos mokyklos) ištaisytos praėjusių laikotarpių klaidos: atstatė jų klaidingai priskaitytą nusidėvėjimą, panaudotas finansavimo sumas ir nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas. Panaudotos finansavimo sumos atstatytos per 20-ojo VSAFAS 4 priedo pergrupavimų stulpelį, kuris skirtas praėjusių laikotarpių klaidų taisymui.

Esminės kaidos įtaka nuosavybės metodui 2014 m. sudarė 100295,9 tūkst.Lt. Savivaldybės administracija tikslino per klaidą į šią sąskaitą įtrauktą 2011 metų nuosvybės metodo įtaką. Ištaisyta 2012 m. neteisingai priskaityti dividendai 4032,5 tūkst. Lt. Gavus patikslintus 2013m. kontroliuojamųjų ir asocijuotų subjektų balansus patikslinta nuosavybės metodo įtaka (UAB "Aukštaitijos vandenys" -415,3 tūkst.Lt., Šv.Juozapo globos namų -2,3tūkst.Lt., AB "Panevėžio energija" – 2,7 tūkst. Lt., AB Butų ūkis -5,8 tūkst. Lt., UAB Panevėžio gatvės -0,3 tūkst.Lt., VŠĮ Mokslo technologijų parkas - 1,3 tūkst.Lt. ir Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras – 788,8 tūkst.Lt.).

Apskaitos politikos keitimas ir pastebėtos klaidos ištaisytos pagal 7 VSAFAS nuostatas. Viso apskaitos politikos ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka 2014 m. užregistruota 46228,0 tūkst.Lt.

Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus(P02)

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 (Žin.,2005, Nr.118-4287), trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindines valstybės funkcijas.

Šio aiškinamojo rašto priede - „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ detalizuojamos Savivaldybės 2014 m. patirtos sąnaudos pagal valstybės funkcijas.

Per 2014 m. buvo padaryta 284910,93 tūkst.Lt. pagrindinės veiklos sąnaudų, iš jų 44,3% tenka švietimo, 25,5 %- socialinės apsaugos funkcijoms. Per ataskaitinį laikotarpį padaryta sąnaudų 3895,07 tūkst.Lt. mažiau lyginant su 2013m.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 151766,16 tūkst.Lt. sąnaudų (53,3% nuo pagrindinės veiklos sąnaudų) iš kurių daugiausia teko: švietimo funkcijai-103193,30 tūkst.Lt.(68,0%), sveikatos apsaugos-18811,86

tūkst.Lt.(12,4%) , poilsio, kultūros ir religijos funkcijai -12678,87 tūkst.Lt.(8,35%). Į Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtrauktos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, tad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota ne iš savivaldybės ar valstybės lėšų, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos rodo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą, jo nusidėvėjimą. Per 2014m. buvo apskaičiuota 11094,62 tūkst.Lt. nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų. Tai sudarė 3,9% visų sąnaudų. Šių sąnaudų analizė rodo, kad didžiausia dalis -27,8% t.y. 3079,15 teko švietimo ir 25,8% t.y. 2865,39 tūkst.Lt. būsto ir komunalinio ūkio funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 4,2% visų sąnaudų t.y. 11917,48 tūkst.Lt. Daugiausia šių sąnaudų patyrė švietimo-63,5% ir poilsio, kultūros ir religijos- 14,5% funkcijas atliekantys viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė tik 0,08% visų Savivaldybės sąnaudų t.y. 232,82 tūkst.Lt. Daugiausia – 62,5%- komandiruočių sąnaudų teko švietimo , 18,3 % - poilsio, kultūros ir religijos,13,7% - bedras valstybės paslaugas, funkcijas atliekantiems viešojo sektoriaus subjektams.

Transporto sąnaudų daugiausia teko poilsio, kultūros ir religijos funkcijai – 309,38 tūkst.Lt. arba 36,2 %, sveikatos apsaugos – 206,06 tūkst.Lt. arba 24,1% ir švietimo – 144,36 tūkst.Lt. arba 16,9% visų transporto sąnaudų. Iš viso ataskaitinio laikotarpio pabaigoje transporto sąnaudos sudarė 853,69 tūkst.Lt. arba 0,30% visų sąnaudų.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudarė tik 0,10% visų pagrindinės veiklos sąnaudų t.y. 297,34 tūkst.Lt. Daugiausia kvalifikacijos kėlimo sąnaudų teko švietimo – 146,49 tūkst.Lt. arba 49,3% ir bendrųjų valstybės paslaugų funkcijoms – 92,93 tūkst.Lt. arba 31,3%

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos per 2014 m. sudarė – 11323,35 tūkst.Lt. t.y. 4,0% nuo visų sąnaudų, iš jų daugiausia teko: ekonomikos -4859,52 tūkst.Lt. arba 42,9%, aplinkos apsaugos-2799,91 tūkst.Lt. arba 24,7% ir būsto ir komunalinio ūkio -2346,33 tūkst.Lt. arba 20,7% funkcijas atliekantiems viešojo sektoriaus subjektams.

Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudų straipsnis rodo ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2014 m. Jis sudarė 4813,12 tūkst.Lt. arba 1,7% visų sąnaudų. Daugiausia nuvertėjimų ir nurašytų sąnaudų patyrė bendrų valstybės paslaugų funkcija – 2285,95 tūkst.Lt. arba 47,5%, (Savivaldybės išde užregistruotas žemės nuomos mokesčio sumų nuvertėjimas 1932,47 tūkst.Lt.), poilsio, kultūros ir religijos funkcija-1119,00 tūkst.Lt. arba 23,2%.

Sunaudotų ir parduotų medžiagų savikaina sudarė 12884,63 tūkst.Lt.(4,5% nuo pagrindinės veiklos sąnaudų): iš jų: 8810,69 tūkst.Lt.(68,4%) tenka švietimo, 2139,93 tūkst.Lt.(16,6%) sveikatos apsaugos funkcijas atliekantiems viešojo sektoriaus subjektams. Sunaudotų ir parduotų medžiagų sąnaudas švietimo ir sveikatos priežiūros įstaigose sudaro maisto produktai naudojami vaikų, moksleivių ir ligonių maitinimui, sunaudoti medikamentai.

54984,43 tūkst.Lt arba 19,3% visų pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį sudarė socialinių išmokų sąnaudos. Beveik visos šios sąnaudos 54983,43 tūkst.Lt. (99,99%) tenka socialinės apsaugos funkcijai ir tik - 0,01% arba 10,96tūkst.Lt. socialinių išmokų teko švietimo funkcijai.

Nuomos sąnaudos per 2014 m. sudarė tik 50,91 tūkst. Lt. t.y. 0,02% visų sąnaudų. Šias sąnaudas patyrė poilsio, kultūros ir religijos, sveikatos apsaugos ir švietimo įstaigos.

Finansavimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 10037,93 tūkst.Lt. t.y. 3,5% nuo visų sąnaudų. Didžioji dalis-108878,39tūkst.Lt.(88,4%) finansavimo sąnaudų 2014 m. teko socialinės apsaugos funkcijai. Po 2,5 % ir 5,8 % finansavimo sąnaudų pasidalijo švietimo ir poilsio, kultūros ir religijos funkcijoms.

Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sudarė 5,1% visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausia šių sąnaudų atiteko ekonomikos (31,2%), poilsio, kultūros ir religijos (17,3%) ir 11,1% sveikatos apsaugos funkcijas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams.

Pagrindinės veiklos sąnaudų pateiktų šiame ataskaitų rinkinyje negalime tiesiogiai lyginti su išlaidomis Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, kadangi sąnaudos finansinių ataskaitų rinkinyje rodomos kaupimo principu, o biudžeto vykdymo ataskaitose – piniginiu, skiriasi sąnaudų klasifikacija nuo išlaidų klasifikacijos ir ne visos sąnaudos yra finansuojamos iš Savivaldybės biudžeto, viešojo sektoriaus subjektai gauna finansavimą ir iš kitų šaltinių.

Nematerialusis turtas (P03)

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas priede - „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Didžiausiąją dalį Savivaldybės konsoliduotojo nematerialiojo turto sudarė nebaigti projektai-1650,96 tūkst.Lt bei kitas nematerialus turtas-831,53 tūkst.Lt.

Per 2014 m. buvo apskaičiuota 531,02 tūkst.Lt. nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 6657,85 tūkst.Lt. Nematerialiojo turto nuvertėjimo per 2014m. nepriskaičiuota. Per 2014m. nematerialiojo turto įsigyta už 766,15 tūkst.Lt, laikotarpio pabaigai nematerialiojo turto likutinė vertė sudarė 3033,19 tūkst.Lt.

Per 2014 m. nematerialusis turtas sumažėjo 113,11 tūkst.Lt. Didžiausi pokyčiai susidarė tarp kito nematerialaus turto likutinių verčių, Savivaldybės administracijai kitą nematerialųjį turtą pergrupavus į materialųjį turtą.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1650,96	1405,26

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudarė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
6945,00	4786,98

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ir teisės aktai, likutinė vertė buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
3,99	0,12

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, 2014 m. nebuvo.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto, kuris dar turėtų likutinę vertę, ataskaitinio laikotarpio pabaigai nebuvo.

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė pagal turto grupes 2014m. pateikta 1 lentelėje:

1 lentelė

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Plėtros darbai		
2	Programinė įranga ir jos licencijos		1,20
3	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)	0,48	
4	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
5	Nebaigti projektai		
6	Kitas nematerialusis turtas		1,08
7	Iš viso:	0,48	2,27

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto turto kitiems subjektams nebuvo.

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų, pripažintų ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, 2014 m. pabaigai nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje pagal finansinės nuomos lizingo sutartis įsigyto nematerialiojo turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs nebuvo.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje taip pat nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto nuvertėjimo nebuvo priskaičiuota, taip pat nebuvo ir nuvertėjimo nuostolių panaikinimo ar sumažinimo.

Informacija apie nematerialiojo turto pokyčius dėl viešojo sektoriaus subjektų reorganizacijos per 2014 m. pateikta priede – „Nematerialiojo turto balansinės vertės kiti konsolidacijos pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas priede - „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto sudarė negyvenamieji pastatai-229529,93 tūkst.Lt. (54,6%), infrastruktūros ir kiti statiniai-102279,02 tūkst.Lt. (24,3%) ir žemė-28326,23 tūkst.Lt. (6,7%).

Per 2014 m. apskaičiuotas 10563,60 tūkst.Lt. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupata nusidėvėjimo suma sudarė 203427,73 tūkst.Lt, nuvertėjimo suma-357,03 tūkst.Lt.

Per 2014 m. ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 20992,57 tūkst.Lt. o nurašyto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 1681,35 tūkst.Lt.

Per 2014m.ilgalaikis materialusis turtas sumažėjo 14500,81 tūkst.Lt.

Informacija apie per ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimą bei panaikintą nuvertėjimą pateikta priede – „Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų ar sumažintų ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolių informacija“

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina sudarė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
21934,02	21521,86

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1102,77	932,19

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija 2014m. nebuvo. Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto, turinčio likutinę vertę, 2014 m. nebuvo.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	16,33

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje 2014m. nebuvo.

Žemės ir pastatų įprastinėje veikloje nenaudojamų ir laikomų vien tik pajamoms iš nuomos gauti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nebuvo.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	44,72

AB Turto bankui perduoto atnaujinti ar parduoti valstybės turto 2014 m. nebuvo.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2796.52 tūkst.Lt. Informacija pateikta šio aiškinamojo rašto priede - „Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje“.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto pokyčius dėl viešojo sektoriaus subjektų reorganizacijos per 2014 m. pateikta priede – „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės kiti konsolidacijos pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

Pergrupavimų eilutėse VSS, pasikeitus apskaitos politikai, iš atsargų pergrupavo knygas į IMT (bibliotekų fondus), atkėlė turtą iš nebalansinių sąskaitų, pergrupavo turtą priskirtą ne toms turto grupėms, nebenaudojamą ilgalaikį turtą iškėlė į atsargų grupę „ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti“, atstatė neteisingai priskaičiuotą nusidėvėjimą, taisė kitas klaidas.

Informacija apie koncesininkų valdomą turtą ir apie Savivaldybės sudarytas koncesijos sutartis pateikta priede „Panevėžio miesto savivaldybės informacija apie sudarytas koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis“.

Finansinis turtas(P05;P06)

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (99,5%) sudarė investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus -201726,37 tūkst.Lt.- tai Savivaldybės kontroliuojamų akcinių bei uždaryjū akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų nuosavas kapitalas. Lyginant su 2013 m. investicijos sumažėjo 67592,66 tūkst.Lt. Perregistravus UAB „Panevėžio specialusis autotransportas“ įstatinį kapitalą perskaičiuotas investicijos dydis.

Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, jungtinė finansinės būklės ataskaitos (balansai) sudaromi sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos (balanso) finansines eilutes. Šios ataskaitos pateiktos priede – „Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) ir priede – „Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)“.

Valstybės ir savivaldybės įmonėse Panevėžio miesto savivaldybė neturi savininko teisių nei pareigų, todėl „Valstybės ir savivaldybės įmonių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)“ šiame ataskaitų rinkinyje neteikiama.

Investicijos į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto priede. Per 2014 m. vertybinių popierių neįsigyta, nurašyta 0,1 tūkst.Lt. investicija į VŠĮ Šv. Juozapo globos namus, nes buvo užregistruota du kartus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai parduoti laikomo finansinio turto vertė buvo 10,30 tūkst.Lt.

Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai pateikti šio aiškinamojo rašto priede. Tai VŠĮ Panevėžio fizinės medicinos ir reabilitacijos centro ilgalaikiai terminuotieji indėliai.

Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta 2 lentelėje:

2 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	244,32	85,04
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	134,94	
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	109,38	85,04

1	2	3	4
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių		
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso:	244,32	85,04

Išnuomoto veiklos nuoma turto 2014m. viešojo sektoriaus subjektai neturėjo tuo pačiu nebuvo būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, numatomų gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis.

Biologinis turtas(P07)

Biologinio turto pokyčiai pateikti priede - „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Biologinio turto turėjo Gamtos mokykla. Per 2014 m. Savivaldybės administracija įtraukė į apskaitą biologinį turtą, kurio vertė 177,21 tūkst.Lt. Turto ir įsipareigojimų vertinimo komisija pripažino “Medelyno kompleksą” biologiniu turto. Panevėžio m. tarybos 2014-08-28 sprendimu jis pervadintas “Velžio parku”. Taip pat per 2014m. užpajamuoti “Kultūros ir poilsio parko želdynai” , bei Sporto rūmų skvero želdynai, kurie įvertinti vieno lito verte.

Biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 184,16 tūkst.Lt. Visas turimas biologinis turtas- tai ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostolių nebuvo.

Mineralinių išteklių savivaldybė neturi.

Atsargos(P08)

Atsargų vertė 2014m. gruodžio 31d. pateikta 3 lentelėje - „Atsargų vertė pagal grupes“.

3 lentelė

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	827,08	681,51
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	0,13	10,49
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	15249,12	
6	Iš viso:	16076,33	692,01

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 16076,33 tūkst.Lt. Iš jų didžiausią dalį-15249,12 tūkst.Lt(94,9%) ilgalaikis biologinis turtas skirtas parduoti. Savivaldybės administracija pergrupavo iš „Negyvenamųjų pastatų“ grupės – 2.138,83tūkst.Lt. iš „Nebaigtos statybos“ parduodama pagrindinė mokykla V.Alanto g. 10. Jos vertė 13.098,58tūkst. Lt. Iš savivaldybės Privatizavimo fondo gauto turto vertė – 11,71tūkst.Lt. Turtas iškeltas į turtą skirtą parduoti vadovaujantis 2014m. lapkričio 27d. Tarybos sprendimu Nr.1-339.

Materialus biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 4 lentelėje:

4 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupė iki perkėlimo į atsargas	Pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo	Sprendimo parduoti data	Sprendimo parduoti priežastis
1	2	3	4	5
1	Gyvenamieji pastatai	26,73		
2	Kiti pastatai	82,31		
3	Transporto priemonės	24,76		
	Iš viso:	133,80		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai medžiagų laikomų pas trečiuosius asmenis nebuvo.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų 2014m. gruodžio 31 d. taip pat nebuvo.

Išankstiniai apmokėjimai(P09)

2014m. gruodžio 31 d. Panevėžio miesto savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 2122,95 tūkst.Lt.

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų-1975,78 tūkst.Lt sudarė ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti, tame skaičiuje Savivaldybės administracijos-1974,02 tūkst.Lt. Tai keleivių vežimo ekologiškais autobusais nuostolių kompensavimas, remiantis Ekologiškų viešojo transporto autobusų jungtinės veiklos (partnerystės) sutartimi Nr.22-6, 38-688 ir

viešųjų paslaugų teikimo sutartimi Nr.22-38 693 2011-07-22. Gavus finansavimą iš ES lėšų pagal išankstinę sąskaitą buvo avansu apmokėtas nuostolių kompensavimas UAB „Panevėžio autobusų parkui“.

Išankstiniai mokėjimai tiekėjams sudarė 18,63 tūkst.Lt. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas 116,14 tūkst.Lt. sudarė viešojo sektoriaus subjektų sąnaudos spaudos prenumeratai, išlaidos draudimo bendrovėms ir kt.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 5 lentelėje:

5 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	2122,95	4510,63
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	18,63	1193,12
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		0,24
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1,37	2,49
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	11,03	17,60
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	1975,78	3169,94
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	116,14	127,23
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	2122,95	4510,63

Per vienerius metus gautinos sumos(P10)

Informacija apie gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto priede - „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“.

2014 m. pabaigoje per vienerius metus gautinos sumos balansine verte sudarė 23156,19 tūkst.Lt. Didžiausią dalį gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos-18255,95 tūkst.Lt, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas-2296,65tūkst.Lt, kitos gautinos sumos-1595,35 tūkst.Lt. bei gautini mokesčiai-846,49 tūkst.Lt. Per 2014 m. buvo užregistruotas gautinų sumų nuvertėjimas 2381,28 tūkst.Lt., mažinantis gautinų sumų balansinę vertę. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes turtą ir paslaugas nuvertėjimas užregistruotas: Savivaldybės išde, Savivaldybės administracijoje ir kituose viešojo sektoriaus subjektuose.– Savivaldybės išde užregistruotas žemės nuomos mokesčio sumų nuvertėjimas 1932,47 tūkst.Lt., dėl bankrutuojančių (-vusių) bendrovių, kurioms pareikšti kreditoriniai finansiniai reikalavimai. Savivaldybė neturi galimybės šių skolų išieškoti, jos bus nurašomos gavus pranešimą apie likvidavimą ir išregistravimą iš juridinių asmenų registro. Likusią nuvertėjusių žemės nuomos mokesčio skolų dalį sudaro smulkios fizinių ir juridinių asmenų žemės nuomos mokesčio skolos,

kurios išieškamos Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse nustatytu ieškininės senaties terminu. Gautinas nuomos mokestis už žemę – 32,60 tūkst. Lt. 2014 m. buvo priskaičiuotas žemės nuomos mokesčio nuvertėjimas, kadangi įmonės UAB „Vestrus prekyba“, žemės ūkio kooperatyvai „Derugiai“ ir „Loknesa“ jau metus nesumoka nuomos mokesčio. Nuvertėjimo suma – 24,96 tūkst.Lt.

Savivaldybės administracijoje užregistruotas 360,01 tūkst.Lt. kitų gautinų sumų nuvertėjimas. Tai 2014 m. gegužės 22 d. Kauno apygardos teismo nutartimi į atsakovės AB Ūkio bankas kreditorių bei jų reikalavimų sąrašą įtraukta Panevėžio miesto savivaldybės administracija su 350,00 tūkst. Lt finansiniu reikalavimu. Kadangi ši suma negauta jau nuo 2013m. priskaičiuotas nuvertėjimas 350,00 tūkst.Lt.

Gautinų sumų nuvertėjimas susidaro skolininkams vėluojant atsiskaityti už suteiktas paslaugas.

Kūno kultūros ir sporto centre – 26,02 tūkst.Lt; Futbolo akademijoje – 33,11 tūkst.Lt; palyginti nedidelės sumos - VšĮ Greitosios medicinos pagalbos stotyje (1,08 tūkst.Lt) ir Lopšelyje-darželyje „Diemedis“ (1,69 tūkst.Lt.) Kino centre „Garsas“ (1,60 tūkst.Lt.) ir kitose įstaigose dėl negautų sumų per teisės aktais numatytus terminus.

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 160,45 tūkst.Lt.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nebuvo suteikę paskolų, tačiau turėjo ilgalaikių gautinų sumų. Informacija pateikta 6 lentelėje:

6 lentelė

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1	Suteiktų paskolų		
1.1	Per vienerius metus*		
1.2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
1.3	Po penkerių metų		
2	Kitų ilgalaikių gautinų sumų	462,26	462,26
2.1	Per vienerius metus*	160,45	160,45
2.2	Nuo vienerių iki penkerių metų	301,81	301,81
2.3	Po penkerių metų		
3	Iš viso:	462,26	462,26

Tai Savivaldybės administracijos gautinos sumos.

Finansavimo sumos(P12)

Savivaldybės funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš Savivaldybės gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų), bet ir iš kitų biudžetų gaunamų finansavimo sumų: Valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas savivaldybės funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Informacija apie finansavimo sumų šaltinius, pokyčius per metus pateikta aiškinamojo rašto priede - „Finansavimo sumos pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumos sudarė 174273,10 tūkst.Lt. tame skaičiuje: valstybės biudžeto buvo 118388,06 tūkst.Lt; iš Europos sąjungos lėšų- 49505,73 tūkst.Lt. ir 4379,30 tūkst.Lt iš kitų finansavimo šaltinių.

2014 m. Savivaldybės administracija iš Savivaldybės biudžeto finansavimo sumų pergrupavo į Valstybės biudžeto finansavimo sumas ilgalaikio materialaus turto likutines vertes, nes ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais neteisingai buvo parodytas finansavimo sumų šaltinis. Pergrupuotos finansavimo sumos dėl šių objektų: dviračių takų modernizavimo, Panevėžio pramonės parko įkūrimo, CIDO arenos, profilaktoriumo, automobilių aikštelių Smėlynės gatvėje, nuotekų, vandentiekio tinklų Smėlynės gatvėje, lietaus nuotekų tinklų Jakšto ir Šv.Zitos gatvėse.

Kiti viešojo sektoriaus subjektai finansavimo sumų pergrupavimuose parodė bibliotekų fondų perkėlimą iš trumpalaikio turto į ilgalaikį, dėl apskaitos politikos keitimo, atstatydami ilgalaikio materialaus turto likutines vertes. Taip pat pergrupavimų stulpelyje parodytas praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymas, kai atstatomas neteisingai priskaičiuotas nusidėvėjimas (V.Žemkalnio gimnazija, Savivaldybės administracija ir kitos) ar klaidingas finansavimo sumų šaltinis ir kt.

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose eliminuojamos, kadangi tai yra tarpusavio operacijos tarp savivaldybės grupei priklausančių subjektų.

Šio aiškinamojo rašto priede – „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų konsolidavimo pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ pateiktos reorganizuotų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sumos reorganizavimo datai.

Finansiniai įsipareigojimai(P13, P14)

Savivaldybės finansinius įsipareigojimus sudarė gautos ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus, tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija apie ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede – „Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį“.

Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai per metus išaugo 6113,99 tūkst.Lt., 2014 m. pabaigoje sudarė 57792,32 tūkst.Lt.

Trumpalaikiai įsipareigojimai per metus sumažėjo 5360,51 tūkst.Lt.

Informacija apie paskolas pagal jų įvykdymo terminus pateikta šio aiškinamojo rašto priede – „Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas“.

Didžiąją dalį Savivaldybės prisiimtuose finansiniuose įsipareigojimuose sudaro gautos paskolos – 43364,11 tūkst.Lt, iš kurių 30479,22 tūkst.Lt grąžinimo terminas ilgesnis kaip penkeri metai, 1173,44 tūkst.Lt. grąžinimo terminas- nuo ketverių iki penkerių metų, 6905,60 tūkst.Lt.- nuo trejų iki ketverių metų ir 4805,85 tūkst. Lt.- nuo dvejų iki trejų metų.

Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta 7 lentelėje:

7 lentelė

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Isigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienerius metus			13534
1.1	Trumpalaikės paskolos			

1	2	3	4	5
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			13534
2	Nuo vienerių iki penkerių metų			26624
3	Po penkerių metų			24673
4	Iš viso paskolų (1+2+3)			64831

Ataskaitinių metų pabaigoje Savivaldybės administracijos apskaičiuotas negrąžintų finansinių įsipareigojimų palūkanų svertinis vidurkis sudarė 2,51%. 2013 m. šis rodiklis buvo 2,99%, Savivaldybės išdo negrąžintų finansinių įsipareigojimų palūkanų svertinis vidurkis 2014-12-31 buvo 2,35%, o 2013-12-31 – 3,51%. Palūkanų svertiniai vidurkiai atitinkamai sumažėjo 0,48 ir 1,16 punkto.

LR Finansų ministerija UAB „Aukštaitijos vandenys“ yra suteikusi paskolą Panevėžio miesto nuotekų valymo įrengimų rekonstravimui, už kurią garantavo Panevėžio miesto savivaldybė. Paskolos likutis 2014-12-31 buvo 8143,77 tūkst.Lt. Paskola apskaitoma bendrovės finansinėse ataskaitose. Kasmet mažėja negrąžintos paskolos likutis, už paskolą mokamos pastovios metinės palūkanos (3,097%-4,092%), kurios yra fiksuotos kiekvienai paimtos paskolos daliai, todėl palūkanų padidėjimo rizikos nėra. UAB „Aukštaitijos vandenys“ mokumo rodikliai geri, todėl tikimybė, kad garantinius įsipareigojimus turės vykdyti Panevėžio miesto savivaldybė lygi nuliui procentų.

Finansinius įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių turi Savivaldybės administracija- tai nuomos įmokos už automobilius. - 243,08 tūkst.Lt. Panevėžio bendruomenių rūmų - 7,00 tūkst.Lt. taip pat už automobilio įsigijimą lizingu.

Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius pateikti 8 lentelėje:

8 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	
		Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
1	2	3	4
1	Per vienerius metus	77,60	77,60
1.1	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)		77,60
1.2	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	172,48	172,48
3	Po penkerių metų		
1	2		
4	Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	250,08	X
5	Palūkanos (-)		
6	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė (4-5)	250,08	250,08

Ilgalaikės finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis pateikta 9 lentelėje:

9 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	77,60	66,45
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	172,48	261,21
3	Iš viso:	250,08	327,66

Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius pateiktos 10 lentelėje:

10 lentelė

Eil. Nr.	Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	3,21
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	
3	Po penkerių metų	
4	Iš viso:	3,21

Mokėtinos nuomos įmokos ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 3,21 tūkst.Lt. iš jų: 2,65 tūkst.Lt.- Odontologijos poliklinikos ir 0,56 tūkst.Lt.- Greitosios medicinos pagalbos stoties.

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinės vertė 2014 m. pabaigai buvo 0.

Duomenys apie nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis per 2014 m. pateikti 11 lentelėje:

11 lentelė

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-50,91	-81,80
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)	13,48	2,59

Daugiausia nuomos sąnaudų per 2014 m. patyrė Muzikinis teatras (12,83 tūkst.Lt), Panevėžio miesto odontologijos poliklinika (12,27 tūkst.Lt. ir Dailės galerija (10,10 tūkst.Lt.) 13,48 tūkst.Lt. pajamų pagal subnuomos sutartis gavo bendruomenių rūmai.

Informacija pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, nurodytą sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, pateikta 12 lentelėje:

12 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	3,69	5,28
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	3,69	5,28
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	2817,33	2379,28
2.1	Žemė	918,15	447,15
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	429,48	429,48
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	20,23	17,62
2.7	Transporto priemonės	1365,75	1367,25
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
1			2
2.9	Baldai ir biuro įranga	59,14	117,79
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	24,59	
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	14,46	5,72
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorius	14,46	5,72
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso:	2835,48	2390,28

Atidėjiniai (P15)

2014 m. pabaigai Savivaldybės administracija buvo užregistravusi 779,12 tūkst.Lt. atidėjinių: dėl skolos priteisimo, žalos bei nuostolių atlyginimo -381,30 tūkst. Lt., dėl turtinės žalos priteisimo – 30,15 tūkst.Lt., dėl turtinės ir neturtinės žalos Lietuvos apeliaciniam teismui panaikinus žemės pirkimo- pardavimo sutartį – 321,38 tūkst. Lt., dėl neišmokėto darbo užmokesčio-12,44 tūkst.Lt, dėl žalos ieškovės kreditoriams - 54,11 tūkst. Lt., socialinės pašalpos - 1,1 tūkst. Lt.

22,29 tūkst.Lt.trumpalaikių atidėjinių 2014 m. užregistravo Jaunimo mokykla, dėl neišmokėto darbo užmokesčio.

Duomenys pateikti šio aiškinamojo rašto priede – „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“. Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką pateikti 13 lentelėje:

13 lentelė

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienerius metus	463,50	463,50
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai	22,29	22,29
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	441,21	441,21
2	Nuo vieno iki penkerių metų	337,91	337,91
3	Po penkerių metų		
	Iš viso:	801,41	801,41

Mokėtinų sumos (P17)

Išsamesni duomenys apie trumpalaikes mokėtinų sumas pateikti šio aiškinamojo rašto priede - „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinų sumas“. 2014 m. pabaigoje mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos sudarė 1902,51 tūkst.Lt, tai Savivaldybės administracijos mokėtinų sumos: UAB „Panevėžio autobusų parkui“-1946,85 tūkst.Lt. už projekto „Ekologiškų autobusų įsigijimas Panevėžio mieste“ už Panevėžio miesto gyventojams suteiktas socialines paslaugas įvairiems globos namams – 181,53 tūkst.Lt. ir kt. Lyginant su 2013m. mokėtinų finansavimo sumos sumažėjo 1763,47 tūkst.Lt.

Didžiąją dalį trumpalaikių mokėtinų sumų, net 52,43%, sudarė sukauptos mokėtinų sumos. Jos 2014 m. pabaigoje sudarė 10773,87 tūkst.Lt. Didžioji dalis- 8881,00 tūkst.Lt. sukauptos atostoginių sąnaudų, iš jų 6665,19 tūkst.Lt sukauptas darbo užmokestis darbuotojams už atostogas, likusi dalis sukaupta mokėtina suma viešojo sektoriaus subjektams- 2215,81 tūkst.Lt – tai socialinio draudimo įmokos SODRAI nuo sukaupytų atostoginių sumų.

Tiekėjams mokėtinų sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 7596,84 tūkst.Lt. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu jos įsiskolinimai tiekėjams sumažėjo 8472,31 tūkst.Lt. Visgi tiekėjams skolingi beveik visi viešojo sektoriaus subjektai, daugiausia tiekėjams mokėtinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo Savivaldybės administracija-4348,75 tūkst.Lt. ir Kūno kultūros ir sporto centras – 276,49 tūkst.Lt. Savivaldybės administracija daugiausia liko skolinga: UAB „Panevėžio autobusų parkui“ – 2301,45 tūkst.Lt; UAB „Panevėžio gatvėms“ – 281,72 tūkst.Lt; AB „Panevėžio specialiajam autotransportui“ – 638,33 tūkst. Lt. ir kitiems tiekėjams.

2014-12-31 kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė sudarė 20550,47 tūkst.Lt. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė sumažėjo 10572,82 tūkst.Lt.

Grynasis turtas(P18)

Savivaldybės grynasis turtas 2014 m.pabaigai sudarė 399209,61 tūkst.Lt. tai yra 58.8% nuo viso savivaldybės turto. Tiek lėšų Savivaldybei liktų padengus visus įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3191,99 tūkst.Lt. Tikraja verte įvertinta Savivaldybei priklausanti žemė, kultūros vertybės: statinys Vysk.K.Paltaroko g.18 ir Ukmergės g. 59 A , Pradinės, Gamtos mokyklų dalis pastatų ir „Šviesos“ specialiojo ugdymo centro. Žemės tikroji vertė paskutinį kartą nustatyta 2014-12-31d. duomenimis, vadovaujantis VĮ Registrų centras duomenimis panaudojant žemės verčių žemėlapi. Kultūros vertybių tikroji vertė taip pat nustatyta 2014-12-31 vadovaujantis VĮ Registrų centras duomenimis. Tikrosios vertės rezervas sumažėjo 5723,76 tūkst.Lt.

Kiti rezervai 2014-12-31 sudarė 3,50 tūkst.Lt. Savivaldybės administracija 2013 m. „Kitų rezervų“ straipsnyje klaidingai parodė ankstesnių metų nuosavybės metodo pokytį. 2014 m. šis netikslumas ištaisytas 104683,99 Lt. iškeliant į Nuosavybės metodo pokyčių straipsnį.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 55303,77 tūkst.Lt. Savivaldybės, kaip dalininkės, kapitalas sumažėjo 73581,55 tūkst.Lt.

Nuosavybės metodo įtaka atspindi Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultata, tenkantį Savivaldybei.

Mokesčių pajamos(P19)

Informacija apie mokesčių pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto priede - „Mokesčių sumos pagal atskirą mokestį grynąja verte“.

2014 m. Savivaldybės mokesčių pajamos buvo 110776,91 tūkst.Lt, iš jų didžiąją dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 102542,84 tūkst.Lt.(92,6%). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu jo gauta 16837,43 tūkst.Lt. daugiau. LR Finansų ministerijos lėšos, skirtos savivaldybių gyventojų pajamų iš valstybės išdo išlaidų struktūros skirtumams išlyginti – 9822,00tūkst.Lt, gyventojų pajamų mokestis savivaldybių pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti – 356,00 tūkst. Lt.

Likusius 6,3% sudarė pajamos iš turto mokesčių (6940,46 tūkst.Lt.) ir 1,2% - pajamos iš kitų mokesčių: už aplinkos teršimą (1200,44 tūkst.Lt.) ir už valstybinius gamtos išteklius (93,17 tūkst.Lt.).

Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos(P21)

Informacija apie 2014 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 14 lentelėje:

14 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	39904,74	37658,09
1.1	Pajamos iš rinkliavų	2502,83	669,37
1.2	Pajamos iš administracinių baudų	64,64	
1.3	Pajamos iš dividendų		
1.4	Pajamos iš atsargų pardavimo	4,32	3,74
1.5	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	82,41	
1.6	Suteiktų paslaugų pajamos**	33196,80	24255,57
1.7	Kitos	4053,74	12729,40
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-12,89	362,40
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	39891,85	38020,49

Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 39904,74 tūkst.Lt. Didžiąją dalį – 33196,80 tūkst.Lt sudarė suteiktų paslaugų pajamos. Tai viešojo sektoriaus subjektų pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros, švietimo ir ugdymo, sporto, socialines ir kitas paslaugas. Kitos pagrindinės veiklos pajamos 2014 m. sudarė 4053,74 tūkst. Lt, pajamos iš rinkliavų 2502,83 tūkst.Lt. Jas sudarė rinkliavos: už naudojimąsi Savivaldybės tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti-691,64 tūkst.Lt., už leidimo įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje išdavimą-170,08 tūkst.Lt., už leidimų verstis mažmenine prekyba – 118,00 tūkst.Lt. ir kitos.

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 15 lentelėje:

15 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	1514,23	753,94
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	0,83	3,89
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	24,96	
1.3	Nuomos pajamos	693,50	272,30
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	684,41	425,37
1.5	Kitos	110,53	52,39
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	-458,88

1	2	3	4
3	Kitos veiklos sąnaudos	-7,07	-24,65
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-2,66	-0,03
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-2,22	
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos	-0,42	
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		-7,83
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-1,76	-16,79
4	Kitos veiklos rezultatas	1507,17	270,41

Per 2014 m. Viešojo sektoriaus subjektai gavo pajamų iš kitos, nepagrindinės veiklos 1514,23 tūkst.Lt. daugiausia pajamų gauta už nuomą -693,50 tūkst. Lt. ir suteiktas paslaugas – 684,41 tūkst. Lt. 82,3% (1246,04 tūkst.Lt.) suteiktų, kitos veiklos, paslaugų pajamų sudaro Savivaldybės administracijos suteiktos paslaugos. Didžiąją dalį kitos veiklos pajamų sudaro nuomos pajamos 45,8% (693,50 tūkst.Lt.) ir kitų paslaugų -45,2%. Kitos veiklos nuomos pajamų sudaro Miesto poliklinikos pajamos ir 27.0% (187,11 tūkst.Lt.).

Kitos veiklos sąnaudos per 2014 m. sudarė -7,07 tūkst.Lt. Lyginant su pajamomis, sąnaudos nedidelės, dėl šios priežasties kitos, nepagrindinės veiklos 2014 m. rezultatas buvo 1507,17 tūkst.Lt. perviršio.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultats (P23)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 16 lentelėje:

16 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinė investicinės veiklos pajamos	4706,00	4377,53
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	186,44	63,93
1.3	Palūkanų pajamos	49,77	280,18
1.4	Dividentai	4469,79	4032,53
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		0,10
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		0,79
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-2405,57	-3263,16
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-0,06	-0,25
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-37,75	-12,28
2.3	Palūkanų sąnaudos	-2350,94	-2996,81
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-16,81	-253,83
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	2300,43	1114,37

Savivaldybės finansinės investicinės veiklos rezultatas 2014m. buvo teigiamas (perviršis) 2300,43 tūkst.Lt. Finansinės investicinės veiklos pajamų per ataskaitinį laikotarpį gauta 4706,00 tūkst.Lt. iš jų: 4469,79 tūkst.Lt. dividendų iš kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių. 186,44 tūkst.Lt. sudarė baudų ir delspinigių pajamos.

Finansinės investicinės veiklos sąnaudos per 2014 m. buvo 2405,57 tūkst.Lt, didžiąją jų dalį sudarė palūkanų sąnaudos-2350,94 tūkst.Lt. t.y. 97,7%.

Finansinės rizikos valdymas (P24)

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 17 lentelėje:

17 lentelė

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Nacionaline valiuta	115200,09	105064,02
2	Eurais		
3	JAV doleriais		
4	Kitomis		
5	Iš viso:	115200,09	105064,02

Finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, Savivaldybė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai (P25)

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 buvusių įvykių atsiradęs dabartinis įsipareigojimas, kuris apskaitoje nepripažįstamas, nes nėra tikimybės, kad jį reikės dengti turtu arba jo suma negali būti patikimai nustatyta.

2014 m. neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudarė: priskaičiuotos kompensacijos valstybės tarnautojams 1556,20 tūkst.Lt. ir teismo ieškiniai dėl žalos atlyginimo 34,54 tūkst.Lt.

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus pateikta priede „Neapibrėžtieji įsipareigojimai“

Grynasis perviršis ar deficitas

Savivaldybės 2014 m. pagrindinės veiklos rezultatas perviršis-590,31 tūkst.Lt. Iš kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos taip pat gautas perviršis, atitinkamai 1507,17 tūkst.Lt. ir

2300,43 tūkst.Lt. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka grynajam rezultatui buvo teigiama (perviršis) 46227,95 tūkst.Lt.(daugiau apie tai P01), kas nulėmė galutinį 2014 m. rezultatą – perviršį – 50625,86 tūkst. Lt.

2014m. pagrindinės veiklos pajamos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo 621,21 tūkst.Lt; sąnaudos sumažėjo 3894,98 tūkst.Lt. Tai nulėmė pagrindinės veiklos rezultato pokytį 3273,77 tūkst.Lt.

Iš finansinės investicinės veiklos 2014m. gautas pelnas, Lyginant su 2013m. iš finansinės investicinės veiklos perviršis padidėjo 1186,06 tūkst.Lt. Ataskaitiniais metais teigiamą finansinės investicinės veiklos rezultatą nulėmė gauti dividendai 4469,79 tūkst. Lt. Jie sudarė 95,0% finansinės investicinės veiklos pajamų. Sąnaudose didžiausią dalį 97,7% sudarė palūkanų sąnaudos – 2350,94 tūkst.Lt. Savivaldybės ilgalaikės paskolos paimtos viešojo konkurso būdu, todėl palūkanų norma atitinka rinkos palūkanas. Įsigijimo savikaina lygi amortizuotai savikainai. Kadangi amortizuota savikaina skaičiuojama remiantis pirminio pripažinimo metu galiojusia rinkos palūkanų norma. Palūkanų normos rizikos nėra.

Finansinės būklės ataskaitoje (FBA) einamųjų metų deficitas nesutampa su ataskaitinio laikotarpio grynuoju deficitu prieš nuosavybės metodo įtaką, rodomu Veiklos rezultatų ataskaitoje (VRA) 10392,21 tūkst.Lt. dėl esminės klaidos įtakos nuosavybės metodei-100295,85 tūkst Lt., dėl išeinančio subjekto deficito-96,26 tūkst.Lt., ir dėl dalininko kapitalo sumažėjimo sumos-0,1 tūkst. Lt. (įnašas į Šv.Juozapo globos namus buvo apskaityta 2 kartus).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir pinigų srautai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 11384,48 tūkst.Lt, iš kurių:

1874,04 tūkst.Lt-p pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą), tai daugiausia valstybės lėšų dalis vykdant Europos sąjungos finansuojamus projektus; Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sąskaitoje (960,64 tūkst.Lt.), VšĮ „Panevėžio fizinės medicinos ir reabilitacijos centras“ (866,81 tūkst.Lt.).

2753,80 tūkst.Lt. - pinigai iš savivaldybės biudžeto , tame skaičiuje 2751,70 tūkst.Lt. Savivaldybės izdo lėšos sąskaitoje.

Pinigai iš kitų šaltinių 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 6756,64 tūkst.Lt.

Pinigai įšaldytose sąskaitose iš kitų šaltinių buvo 295,30 tūkst.Lt. tai: Greitosios medicinos pagalbos stoties-246,54 tūkst.Lt. bankrutavusio banko SNORAS sąskaitoje, 244,12 tūkst. Lt. priskaičiuotas nuvertėjimas. Panevėžio miesto poliklinikos -34,53 tūkst.Lt., Odontologijos poliklinikos-7,33 tūkst.Lt. ir Kazimiero Paltaroko gimnazijos -6,91 tūkst.Lt. Tai pereinamuoju laikotarpiu, iš lito į eurą, litai iškeisti į eurus 2014 m., tačiau jų naudojimas apyvartoje buvo leidžiamas nuo 2015-01-01.

Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje rodoma viešojo sektoriaus subjektų pervestų lėšų suma, eliminavus tarpusavio pervedimus. Pinigų srautų ataskaitoje rodomi pagrindinės veiklos, investicinės ir finansinės veiklos srautai.

Konsoliduotieji savivaldybės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos rodo, koku mastu Savivaldybė finansavo savo veiklą iš mokesčių, kitų pajamų ir gautos finansinės paramos. Pagrindinės veiklos pinigų srautai apskaičiuojami iš viešojo sektoriaus subjektų pagrindinės veiklos įplaukų atėmus pagrindinės veiklos pervestas lėšas ir išmokas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pinigų įplaukos sudarė 285261,46 tūkst.Lt. 45,8% nuo visų įplaukų sudarė gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms iš valstybės biudžeto, 39,9% - įplaukos iš mokesčių, 10,3% - įplaukos gautos už suteiktas paslaugas. Likusią dalį sudaro kitos įplaukos: finansavimas iš Europos Sąjungos, kitų šaltinių, gautos palūkanos ir kitos. Ataskaitinio laikotarpio

pabaigoje kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir kitiems subjektams pervestos lėšos sudarė 13894,16 tūkst. Lt., išmokos – 256755,65 tūkst.Lt. Didžiausia išmokų dalis teko švietimo funkcijai t.y. 48,4% arba 124387,45 tūkst.Lt, socialinės apsaugos – 24,6% arba 63155,27 tūkst.Lt. ir poilsio ir kultūros funkcijai – 7,3% arba 18835,01 tūkst.Lt.


Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį, įsigijant ilgalaikį ir biologinį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas suteikti viešąsias paslaugas. Investicinės veiklos pinigų srautai 2014 m. pabaigai buvo 24386,53 tūkst.Lt. Jie susidarė dėl ilgalaikio turto įsigijimo ir jo perleidimo.

Finansinės investicinės veiklos pinigų srautai rodo, gautas finansavimo sumas ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, grąžintas, nepanaudotas sumas šio turto įsigijimui, taip pat Savivaldybės gautas ir grąžintas paskolas, finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 13421,49 tūkst.Lt. Per 2014 m. Savivaldybė gavo 43891,04 tūkst.Lt. įplaukų iš paskolų, per tą patį laikotarpį grąžino 44524,64 tūkst.Lt. paskolų. Ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti per ataskaitinį laikotarpį gauta 14123,88 tūkst.Lt; grąžinta- 65,93 tūkst.Lt. Finansinių įsipareigojimų (lizingo) sumokėta 3,53 tūkst.Lt.ir kitų finansinės veiklos įsipareigojimų apmokėta 0,66 tūkst.Lt.

Pinigų likutis viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose 2014-12-31 buvo 11384,48 tūkst.Lt. 3646,61 tūkst.Lt. daugiau lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

Administracijos direktoriaus



Tomas Jukna

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja



Ona Chomentauskienė