

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)**

Panevėžio miesto savivaldybės administracija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

288724610,

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2016 M. KOVO 31 D., KETVIRTADIENIS DUOMENIS**2016 m. birželio 10 d., Nr. \_\_\_\_\_  
penktadienis

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		143 156 235,26	141 747 003,47
I.	Nematerialusis turtas		755 468,78	774 762,46
I.1	Plėtros darbai		52 727,49	52 727,49
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		20 007,54	22 827,57
I.3	Kitas nematerialusis turtas		154 243,50	170 717,15
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		528 490,25	528 490,25
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		77 922 070,69	79 568 958,21
II.1	Žemė		8 542 460,00	8 542 460,00
II.2	Pastatai		36 560 539,12	36 685 803,06
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		29 237 716,81	29 390 948,64
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		789 920,36	789 920,36
II.5	Mašinos ir įrenginiai		29 869,30	62 113,97
II.6	Transporto priemonės		83 108,22	86 435,97
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		110 139,70	131 043,68
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		715 954,87	712 643,34
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		1 852 362,31	3 167 589,19
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		64 478 695,79	61 403 282,80
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS		51 322,77	51 322,77
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		8 722 528,24	8 153 052,66
I.	Atsargos		4 413 096,85	4 430 574,90
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			

I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		27 082,39	44 316,22
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		4 386 014,46	4 386 258,68
II.	Išankstiniai apmokėjimai		210 307,40	230 533,65
III.	Per vienus metus gautinos sumos		3 892 483,85	3 361 193,08
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		63 894,59	58 247,63
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			6,30
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		6 959,74	60 383,88
III.5	Sukauptos gautinos sumos		3 655 555,68	3 089 197,91
III.6	Kitos gautinos sumos		166 073,84	153 357,36
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		206 640,14	130 751,03
	IŠ VISO TURTO:		151 930 086,27	149 951 378,90
D.	FINANSAVIMO SUMOS		123 751 147,60	125 364 411,46
I.	Iš valstybės biudžeto		30 471 024,45	30 667 415,51
II.	Iš savivaldybės biudžeto		85 335 501,56	86 010 084,78
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		6 647 362,82	7 474 669,84
IV.	Iš kitų šaltinių		1 297 258,77	1 212 241,33
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		4 388 803,76	3 920 829,28
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		890 000,83	1 121 476,27
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		22 263,57	27 626,38
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		867 737,26	1 093 849,89
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3 498 802,93	2 799 353,01
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		3 601,67	4 598,11
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		393 177,01	315 917,88
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		(359 538,27)	(255 714,60)
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		10 320,47	62 942,73
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			331,41
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		10 320,47	62 611,32
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		1 101 763,43	985 186,68
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		683 018,16	357 772,77

II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		290 973,24	150 446,78
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		653 071,64	662 751,92
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		3 339,04	4 021,54
F.	GRYNASIS TURTAS		23 790 134,91	20 666 138,16
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		738 625,91	738 625,91
II.1	Tikrosios vertės rezervas		738 625,91	738 625,91
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka		22 867 909,69	19 785 875,98
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		183 599,31	141 636,27
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		41 963,04	(1 113 293,72)
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		141 636,27	1 254 929,99
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		151 930 086,27	149 951 378,90

Administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



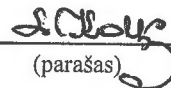
(parašas)

Tomas Jukna

(vardas ir pavardė)

Vedėjas

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))



(parašas)

Lina Kolpertienė

(vardas ir pavardė)

Panevėžio miesto savivaldybės administracija

(Viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

288724610,

(Viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2016 M. KOVO 31 D., KETVIRTADIENIS DUOMENIS

2016 m. birželio 10 d., Nr. \_\_\_\_\_  
penktadienis

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		6 667 431,50	6 781 559,60
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		6 666 282,92	6 781 559,60
I.1.	Iš valstybės biudžeto		3 097 308,73	3 207 610,00
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		3 488 998,32	3 504 312,25
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		45 386,07	62 439,93
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		34 589,80	7 197,42
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		1 148,58	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		91 133,81	67 581,48
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		89 985,23	67 581,48
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		6 674 965,95	6 791 449,33
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		934 053,73	911 360,33
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		425 315,61	412 031,15
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		169 659,84	161 993,47
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1 269,85	331,21
V.	TRANSPORTO		9 647,58	8 337,35
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		808,35	4 082,65
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		508 963,80	504 629,20
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		14 212,24	6 020,81

IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		42 501,48	14 951,83
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		3 684 248,01	3 830 507,35
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO		552 147,15	559 173,20
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		316 155,63	349 920,90
XIV.	KITOS		15 982,68	28 109,88
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		(7 534,45)	(9 889,73)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		56 217,69	45 452,71
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		96 143,15	61 415,73
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		39 925,46	15 963,02
III.	KITOS VEIKLOS SAŪNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		(7 279,73)	(16 400,23)
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA		(559,53)	
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		41 963,04	19 162,75
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		3 082 033,71	
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		3 123 996,75	19 162,75
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas  
administracijos vadovas)



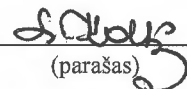
(parašas)

Tomas Jukna

(vardas ir pavardė)

Vedėjas

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))



(parašas)

Lina Kolpertienė

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesnio lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

288724610, Panevėžio miesto savivaldybės administracija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas, kodas)

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ  
PAGAL 2016 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumų (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	30 667 415,51	3 256 139,29		6 037,87	(536 492,40)		(2 913 631,16)		(8 444,66)		30 471 024,45	
2	nepiniginiam turtui įsigyti	30 667 149,25	3 205,88		6 037,87	(156 501,00)		(130 370,21)				30 389 521,79	
3	kitoms išlaidoms kompensuoti	266,26	3 252 933,41			(379 991,40)		(2 783 260,95)		(8 444,66)		81 502,66	
4	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	86 010 084,78	3 224 222,04		121 340,00	(734 716,45)		(3 263 007,09)		(22 421,72)		85 335 501,56	
5	nepiniginiam turtui įsigyti	85 998 988,88	48 489,51		121 340,00	(574 748,23)		(281 918,21)		(2 106,18)		85 310 045,77	
6	kitoms išlaidoms kompensuoti	11 095,90	3 175 732,53			(159 968,22)		(2 981 088,88)		(20 315,54)		25 455,79	

7	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	7 474 669,8 4	(5 100,31)		9 457,79	(785 122,22)	(45 386,07)	(1 156,21)		6 647 362,8 2
8	nepiniginiam turtui įsigyti	7 473 280,3 2	(7 206,38)	2 106,07	9 457,79	(785 122,22)	(45 386,07)			6 647 129,5 1
9	kitoms išlaidoms kompensuoti	1 389,52	2 106,07	(2 106,07)						233,31
10	Iš kitų šaltinių:	1 212 241,3 3	266,15		144 141,44	(24 800,35)	(34 589,80)	(1 156,21)		1 297 258,7 7
11	nepiniginiam turtui įsigyti	1 211 738,6 1			144 141,44	(24 800,35)	(34 323,65)			1 296 756,0 5
12	kitoms išlaidoms kompensuoti	502,72	266,15				(266,15)			502,72
13	Iš viso finansavimo sumų	125 364 41 1,46	6 475 527,1 7		280 977,10	(2 081 131,42)	(6 256 614,12)	(32 022,59)		123 751 14 7,60

# SUTRUMPINTAS 2016 METŲ I KETVIRČIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## I. BENDROJI INFORMACIJA

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA KODAS  
288724610

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

Panevėžio miesto savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga. Panevėžio miesto savivaldybės administracija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir 65 atsiskaitomąsias sąskaitas AB banke Swedbank. Panevėžio miesto savivaldybės administracija įregistruota juridinių asmenų registre 1998 m. Liepos 8 d. Registrų tvarkytojas- Valstybinė įmonė registrų centras Panevėžio filialas. Panevėžio miesto savivaldybės administracija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas funkcijas (užsiima Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla) ir įgyvendina šiose srityse valstybės politiką.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ar kiti struktūriniai padaliniai buvo šie:

Eil. Nr.	Filialas / struktūrinis padalinys	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
1	2	3	4
	- Socialinės paramos skyrius yra Panevėžio miesto savivaldybės administracinis padalinys, savarankiškai tvarkantis buhalterinę apskaitą.	- Laisvės a. 20, Panevėžys	- Socialinės paramos teikimas

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

Programų vykdymo lemiamas veiksnys, turintis įtakos tolesnei veiklai- finansavimo lėšų šaltinis (lėšų buvimas ar nebuvimas), paramos gavėjų skaičiaus augimas ar mažėjimas.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos vykdomos programos:

- savivaldybės valdymo,
- turizmo vystymo,
- urbanistinės plėtros,
- aplinkos apsaugos rėmimo specialioji,
- ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo,
- savivaldybės turto valdymo,
- būsto,
- rinkodaros ir viešųjų ryšių,
- informacinės visuomenės plėtros,
- miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros,
- kultūros ir meno,
- kūno kultūros ir sporto,
- švietimo ir ugdymo,
- visuomenės iniciatyvų skatinimo,



- socialinės paramos įgyvendinimo,
- visuomenės sveikatos rėmimo specialioji,

Savivaldybės administracijos lėšų šaltiniai:

- savivaldybės biudžeto asignavimai,
- tikslinės valstybės biudžeto lėšos savivaldybių biudžetams,
- valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos,
- Europos sąjungos (skiriamos projektų įgyvendinimo finansavimui),
- kiti šaltiniai (parama, pavedimams vykdyti kt.).

Socialinės paramos skyriaus vykdomos programos:

- socialinės paramos įgyvendinimo programa,
- programa „Išmokos vaikams“
- programa „Valstybinės pensijos, šalpos ir kitos socialinės paramos išmokos“,
- programa „Neįgaliųjų socialinė integracija“.

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

2015 m sausio 1 d. – gruodžio 31 d.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

### **2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos**

Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms.

Ši apskaitos politika taikoma Buhalterinės apskaitos skyriaus ir Socialinės paramos skyriaus buhalterinėje apskaitoje.

### **2.2. Sąskaitų planas**

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas administracijos direktoriaus įsakymu. Sąskaitų planas taikomas Buhalterinės apskaitos ir Socialinės paramos skyrių apskaitoje.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkcija;
- programą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

Visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius PMSA registruoja dvejetainiu įrašu vieną kartą. Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, PMSA vadovaujasi kaupimo, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, pinigų mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą bendraisiais apskaitos principais.

### 2.3. Apskaitos politikos taikymas

Socialinės paramos skyrius taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, skyrius vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
  - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
  - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
  - nešališka, netendencinga;
  - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atvejais išsamai.

Socialinės paramos skyrius pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

### 2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

## **2.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Skirtingoms programoms vykdyti skirtos atskiros banko sąskaitos. Pinigų ekvivalentų nėra.

## **2.5. Finansinių ataskaitų valiuta**

Eurai

## **2.7. Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Finansavimo sumos – iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas savivaldybės administracijos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus pavedimams vykdyti. Dalis finansavimo sumų perduodama kitiems viešojo sektoriaus subjektams programoms vykdyti. (Didelė dalis Švietimo ir ugdymo programos- vaikų socializacijos programoms, skirtoms vaikų vasaros poilsiu organizuoti bei vaikų ir jaunimo meninio ugdymo programa, Socialinės paramos įgyvendinimo programa - mokinių nemokamas maitinimas ir socialinės paslaugos, moksleivių transport išlaidų kompensavimas). Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos registruojamos kaip savivaldybės administracijos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos.

## **2.8. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai**

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas.

1. Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Sudarant metinių finansinių ataskaitų rinkinį, duomenys apie investicijas į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus, asocijuotuosius subjektus pateikiami iš neaudituočių subjektų metinių balansų. Gavus audituotus balansus duomenys tikslinami.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

1. Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus.

2. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus.
3. Investicijos į kitus subjektus.
4. Kitos ilgalaikės gautinos sumos

2. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir priskiriami ilgalaikiams bei trumpalaikiams. Pagal pobūdį įsipareigojimai grupuojami į socialinių išmokų įsipareigojimus ir mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla.

3. Tiekėjams mokėtinos sumos apskaitoje registruojamos ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 15 dienos gautus dokumentus.

4. Socialinių išmokų, mokamų banko čekiu, įsipareigojimai registruojami čekio išdavimo dieną, kiti socialinių išmokų įsipareigojimai registruojami pagal mėnesio, už kurį apskaičiuotos išmokos, paskutinę dieną.

## 2.9. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė lygi nuliui. Nematerialiojo turto amortizacija apskaitoje registruojama kiekvieną mėnesį.

Amortizacijos skaičiavimams taikomi normatyvai patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. A-109.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	5
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės *	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	5
4.	Prestižas	5

\* Jeigu patentai, išradimai, licencijos (tarp jų – programinės įrangos) ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- plėtros darbai,
- programinė įranga ir jos licencijos,
- kitas nematerialusis turtas,
- nebaigti projektai.

- Registruojant apskaitoje nematerialųjį turtą, nurodomi papildomi detalizavimo požymiai:
- valstybės funkcija;
  - programa, kuriai vykdyti įsigytas nematerialusis turtas;
  - projektas, jei jį vykdant įsigytas nematerialusis turtas;
  - lėšų šaltinis;
  - valstybės ar savivaldybės biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis.

## 2.10 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros ir kitas vertybes, finansinėse atsakitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Likvidacinė vertė- 0.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Amortizacijos skaičiavimams taikomi normatyvai patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. A-109.

### ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1	2	3
<b>Materialusis turtas</b>		
5.	PASTATAI	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai ir betoniniai);	90

	monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) pastatai		
5.2.	Pastatai (sienos - iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)		80
5.3.	Tašytų rąstų pastatai		40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai		15
6.	INFRASTRUKTŪROS IR KITI STATINIAI		
6.1.	Infrastruktūros statiniai		
6.1.1	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens		60
6.1.2.	Metaliniai		30
6.1.3	Mediniai		20
6.2.	Kiti statiniai		20
7.	<b>Nekilnojamo kultūros paveldo objektai</b>		
7.1.	Nekilnojamo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai		20
8.	MAŠINOS IR ĮRENGINIAI		
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai		10
8.2.	Medicinos įranga		6
8.3.	Apsaugos įranga		6
8.4.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai		3
8.5.	Radijo, televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga		8
8.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai		10
9.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos		10
9.2.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės		7
9.3.	Specialūs automobiliai		7
8.4.	Kitos transporto priemonės		10

10.	BALDAI IR BIURO ĮRANGA	
10.1.	Baldai	10
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
10.4.	Kita biuro įranga	8
11.	KITAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	
11.1	Scenos meno priemonės	3
11.2.	Muzikos instrumentai:	6
11.2.1	Pianinai, rojaliai, arfos	15
11.2.2	Vargonai	50
11.2.3	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt. instrumentai	7
11.3.	Ūkinis inventorių ir kt. reikmenys	5
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	3
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

1. Žemė-likutinė vertė,
2. Pastatai -likutinė vertė,
3. Infrastruktūros ir kiti statiniai,
4. Nekilnojamosios kultūros vertybės ,
5. Mašinos ir įrenginiai,
6. Transporto priemonės,
7. Baldai ir biuro įranga,
8. Kitas ilgalaikis materialusis turtas,
9. Nebaigta statyba.

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka biologinio turto sąvoką ir visus biologinio turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“

Visas biologinis turtas apskaitoje priskiriamas ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui.

Biologinio turto vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu registruojamas tikrąja verte.

Kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant metinę inventorizaciją arba esant poreikiui, nustatoma ar biologinis turtas, kuris apskaitoje pirminio pripažinimo metu užregistruotas įsigijimo

savikaina, neturi nuvertėjimo požymių. Jeigu biologinis turtas atitinka bent vieną 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių, įvertinama biologinio turto atsiperkamoji vertė.

## **2.11. Atsargos**

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

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

## **2.12. Pajamos**

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos apskaitomos kartu su pridėtinės vertės mokesčiu.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal PMSA nuostatus nepriskirtina pagrindinėms funkcijoms, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

1. PMSA pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriama:

1.1. rinkliavos, pajamos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą;

1.2. pajamos už kitas paslaugas;

1.3. baudų pajamos, kurios nesusijusios su finansine veikla;

1.4. kitos pajamos susiję su PMSA pavestomis vykdyti funkcijomis.

2. PMSA kitos veiklos pajamoms priskiriama:

2.1. ilgalaikio turto perleidimo pelnas;

2.2. turto nuomos pajamos, jei tai nepriskirta PMSA pagrindinėms funkcijoms;

2.3. nereikalingų atsargų pardavimo pajamos;

2.4. kitos pajamos.

3. PMSA finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos:

3.1. palūkanų pajamos;

3.2. baudų ir delspinigių, susijusių su finansine ir investicine veikla, pajamos;

3.3. teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka;

3.4. finansinio turto perleidimo pelnas;

3.5. kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.



## 2.13. 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.

Sąnaudos pateikiant jas veiklos rezultatų ataskaitoje grupuojamos į:

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

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, patirtos įgyvendinant nuostatuose nurodytas veiklas, kurios priskiriamos pagrindinėms PMSA funkcijoms.

Sąnaudos, patirtos vykdant veiklą, kuri nepriskirta pagrindinėms PMSA funkcijoms, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų: nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, parduotų atsargų savikaina ar kitos sąnaudos, susiję su nepagrindinės veiklos pajamų uždirbimu.

## 2.14. Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienaarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Pagrindinėje veikloje patirtos sąnaudos apskaitomos pagal veiklos segmentus: bendros valstybės paslaugos, gynyba, viešoji tvarka ir visuomenės apsauga, ekonomika, aplinkos apsauga, būstas ir komunalinis ūkis, sveikatos apsauga, poilsis, kultūra ir religija, švietimas, socialinė apsauga.

## 2.15. Nuoma, finansinė nuoma, lizingas

Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami tada, kai nuomos sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS “Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys” nurodytas finansinės nuomos sąlygas.

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. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos

įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą ir palūkanas. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms.

## **PASTABOS**

### **P 01**

#### **KLAUDŲ TAISYMAS IR APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS**

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose pateikiamas vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais reikalavimais.

Per ataskaitinį laikotarpį Panevėžio miesto savivaldybės administracija Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-12-31 įsakymu Nr.A-1272 keitė apskaitos politiką. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Apskaitos politika keičiama nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios. Taikant retrospektyvinį būdą, poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

Apskaitos klaida, tai klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Pagal PMSA direktoriaus patvirtintą apskaitos politiką, apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,025 procento visų per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Tai yra jei nustatoma tik viena klaida ir ji yra didesnė nei 0,025 procento per praėjusius finansinius gautų finansavimo sumų vertės, ji laikoma esmine. Jeigu nustatomos kelios klaidos, kurios kiekviena atskirai nesudaro 0,025 procento finansavimo sumų vertės, tačiau, sudėjus kartu visų šių klaidų poveikį, gauta suma sudaro daugiau nei 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės, visos šios klaidos taisomos kaip esminės.

Per ataskaitinį laikotarpį Panevėžio miesto savivaldybės administracija apskaitos politikos nebuvo keista.

#### **Nustatytos ir užregistruotos klaidos:**

-grąžinta iš projekto „Panevėžio miesto savivaldybės administracijos dirbančiųjų kvalifikacijos tobulinimas“ 2015 m. lėšos —233,31Eur Registruojamas pajamų ir sąnaudų iš savivaldybės biudžeto lėšų atstatymas.Lėšos grąžintos į išdą.

- nustačius, kad asmenys išmokas gavo neteisėtai, nes kreipimosi metu pateikė neteisingus duomenis apie turtą ar gaunamas pajamas, socialinės paramos skyrius kiekvieno mėnesio paskutinę dieną bendrajame žurnale registruoja išmokų permokas. 2016m. nustatytos ir užregistruotos permokos už ankstesnius laikotarpius 15940,43 Eur. sumai. Tuo pačiu mažinamos sąnaudos ir pajamas iš VB lėšų 7480,57 Eur., ir iš SB lėšų 8449,22 Eur.

- pardavus nekilnojamąjį turtą registruojamos grąžintos 2015m. spec. lėšos, panaudotos teisinei registracijai. Atstatomos 2015m. sąnaudos 559,53 Eur.

### **P 03**

#### **Nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- plėtros darbai- 52727,49 Eur,
- programinė įranga ir jos licencijos-20007,54 eur.,
- kitas nematerialusis turtas- 154243,50 Eur.
- nebaigti projektai- 528490,25 Eur.

#### **P04**

##### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

1. Žemė-likutinė vertė **8542460,- Eur.**
2. Pastatai -likutinė vertė - **36560539,12 Eur.**
3. Infrastruktūros ir kiti statiniai- likutinė vertė – **29237716,81 Eur.**
4. Nekilnojamosios kultūros vertybės -likutinė vertė **789920,36 Eur.**

Kultūros vertybių likutinė vertė – 673580,0 Eur.

Šių vertybių paskutinė tikrosios vertės nustatymo data yra 2015-12-31d. Vadovaujantis VĮ Registrų centras duomenimis panaudojant verčių žemėlapi – Vysk. K.Paltaroko g. 18 statinio vertė 2015m sumažėjo 37000,- Eur. O kultūros vertybės esančios Ukmergės g 59A. tikroji vertė nustatyta vadovaujantis VĮ Registrų centras nustatyta tikrąją verte. 2015m. ji liko nepakitusi.

Nekilnojamų kultūros vertybių įsigijimo savikaina – 116340,36 Eur.

5. Mašinos ir įrenginiai -likutinė vertė - **29869,30 Eur.**
6. Transporto priemonės- likutinė vertė – **83108,22 Eur.**
7. Baldai ir biuro įranga- likutinė vertė – **110139,70 Eur.,**
8. Kitas ilgalaikis materialusis turtas -likutinė vertė – **715954,87 Eur.**
9. Nebaigta statyba- likutinė vertė – **269641,54Eur.**
10. Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina – **1582720,77 Eur.**

#### **P05**

##### **Finansinis turtas**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Ilgalaikio finansinio turto (investicijų) įsigijimo savikaina – 41382651,76 Eur., neįvertinus verčių pasikeitimų:

1. Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus- 81953,28 Eur;
2. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus - 64107461,36 Eur. ,
3. Investicijos į asocijuotus subjektus – 59611,82 Eur
4. Investicijos į kitus subjektus –1534,99 Eur.
5. Kitos ilgalaikės gautinos sumos - 228134,34 Eur. Skola už išsimokėtinai pirktus butus ( nuomininkų, išskeldintų iš savininkams gražintinų namų ir įsigijusių butus išsimokėtinai )  
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje investicijų vertės pasikeitimas

#### **P07**

##### **Biologinis turtas**

Biologinio turto įsigijimo savikaina – 51322,77 Eur.

#### **P08**

### **Atsargos**

Atsargų balansinę vertę sudaro „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius“ – 27082,39 Eur.. Prie atsargų priskirto ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti vertė metų pabaigoje sudarė - 4386014,46 Eur.

Savivaldybės administracija 2015m. neturėjo Trečiųjų asmenų laikomų atsargų. Taip pat savivaldybės administracijoje nėra suformuoto valstybės rezervo.

### **P09**

#### **Išankstiniai apmokėjimai**

Į išankstinius įsipareigojimus įtraukta 164813,74 Eur. keleivių vežimo ekologiškais autobusais nuostolių kompensavimas, remiantis Ekologiškų viešojo transporto autobusų jungtinės veiklos (partnerystė) 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 parkas“. Per 2016m. šie įsiskolinimai sumažėjo 52303,31 Eur.

Į išankstinius apmokėjimus taip pat įtraukta 3066,83 Eur. apmokėjimai tiekėjams, viešojo sektoriaus subjektams pervestos sumos pavidimams vykdyti -11705,32 Eur., ne viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos pavidimams vykdyti – 22000,15 Eur.

### **P 12**

#### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų pergrupavime atsispindi lėšų pergrupavimas tarp turto ir kitų išlaidų . I ketvirtį pergrupuotos projekto „Teritorijų planavimo III etapo“ lėšos. Sumažintas finansavimas „Kitoms išlaidoms“ ir padidintas finansavimas „Ilgalaikiam turtui“ – 2106,07 Eur.

### **P13**

#### **Finansiniai įsipareigojimai**

- pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartis AB Šiaulių bankas perleistas reikalavimo teisės į Panevėžio miesto savivaldybės administracijos skolą UAB „Panevėžio autobusų parkas“. Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 673193,24 Eur., iš jų už nuostolingus maršrutus-495166,37 Eur., kompensuoti transporto išlaidas teisę į transporto lengvatas turintiems asmenims-660221,03 Eur.. Finansavimo šaltinis- savivaldybės biudžetas.

- pagal daugiabučių namų modernizavimo programą paimtas kreditas su fiksuotomis 3% palūkanomis. 2016 -03- 31 šie įsipareigojimai sudarė – 12233,36 Eur.. Finansavimo šaltinis Europos sąjungos lėšos.

- pagal 2015m. birželio 30d. Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą Nr.XII-1927 perskaičiuoto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumos už 2009-2013 metus – 182310,66 Eur. Finansavimo šaltinis valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšos.

#### **Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis**

Finansavimo šaltinis-savivaldybės biudžetas

- pagal reikalavimo teisių perleidimo sutartis AB Šiaulių bankas perleistas reikalavimo teisės į Panevėžio miesto savivaldybės administracijos skolą UAB "Panevėžio autobusų parkas". Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis nuostolingų maršrutų kompensavimui – 362016,24 Eur.

- pagal daugiabučių namų modernizavimo programą paimtas kreditas su fiksuotomis 3% palūkanomis. 2016 -03- 31 šie įsipareigojimai sudarė – 114,28 Eur.. Finasavimo šaltinis Europos sąjungos lėšos.

- pagal 2015m. birželio 30d. Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą Nr.XII-1927 perskaičiuoto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumos už 2009-2013 metus – 9595,30 Eur. Finansavimo šaltinis valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšos.

## **P 15 Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai , neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus. Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė. Atidėjinio suma registruojama apskaitoje pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą. Jie mažinami arba nurašomi, pasikeitus aplinkybėms dėl kurių paaiškėja, kad atidėjinys tampa nereikalingas.

Į apskaitą įtraukti šie įsipareigojimai:

Regina Semionovienė – dėl neišmokėto darbo užmokesčio – 2625,73 Eur.,

Rolandas Rutė – dėl neišmokėto darbo užmokesčio - 975,94 Eur.,

Viso :4598,11 Eur.

Atidėjiniai priskiriami prie trumpalaikių įsipareigojimų. Jų likutis 2016-03-31 yra.3601,67 Eur.

## **P18**

### **Grynasis turtas**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas – 23790134,91.

Tikrosios vertės rezervas – 738625,9Eur.

Nuosavybės metodo įtaka – 22867909,69 Eur.;

- ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka – 3082033,71 Eur.;

Kontroliuojamųjų subjektų 2016m. pelno dalis tenkanti savivaldybei – 3263717,60 Eur.,  
nuostolis- 171583,50 Eur.

Asocijuotų subjektų 2016m. nuostolis- 10100,39 Eur.

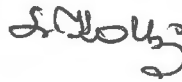
Sukauptas perviršis ar deficitas – 183599,31 Eur., tame skaičiuje einamųjų metų perviršis – 41963,04 Eur. ankstesnių metų perviršis – 141636,27 Eur.

Administracijos direktorius



Tomas Jukna

Buhalterinės apskaitos skyriaus  
vedėja



Lina Kolpertienė