

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2018 m.

TURINYS

Lentelių sąrašas	3
Pranešimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.....	4
Savivaldybės konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita.....	8
Savivaldybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita.....	10
Savivaldybės konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita.....	11
Savivaldybės konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita.....	12
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.....	13
I. Bendroji dalis.....	14
II. Apskaitos politika.....	15
III. Pastabos.....	22
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto priedai.....	35
Buhalterinė pažyma „Dėl 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyto reikšmingumo kriterijaus.....	71
Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita	72
Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M)	73
Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (K-KKK-A-KK).....	75
Konsolidavimo įrašų registras (K-PKA-D-KK)	78

LENTELIŲ SĄRAŠAS

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	4
B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai	6
C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindiniai straipsnių pokyčiai	7
1 lentelė. Nematerialusis turtas balansine verte	22
2 lentelė. Ilgalaikis materialusis turtas balansine verte	22
3 lentelė. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą	24
4 lentelė. Informacija apie savivaldybės kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus	25
5 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai	25
6 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai	26
7 lentelė. Per vienerius metus gautinų sumų pokyčiai	26
8 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius	27
9 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai.....	29
10 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	30
11 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	30
12 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus pokyčiai	31
13 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	32

PRANEŠIMAS DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis buvo parengtas 2017 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Pasvalio rajono savivaldybės administracijos finansų skyrius, atlikęs šių subjektų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, konsolidavimo procedūras:

- 28 biudžetinių įstaigų,
- 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų;
- Savivaldybės izdo.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktas finansinis turtas keturių uždarytų akcinių bendrovių, kuriose Savivaldybei priklauso 100 proc. akcijų ir dviejų asocijuotųjų subjektų.

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.

Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2017 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus su palyginamaisiais 2016 m. skaičiais.

Visas konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 68213,29 tūkst. Eur ir buvo 517,36 tūkst. Eur (0,8 proc.) didesnis nei 2016 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
A	ILGALAIKIS TURTAS	64786,37	64128,56	657,81
I	Nematerialusis turtas	90,77	134,46	-43,69
II	Ilgalaikis materialusis turtas	57745,86	57257,76	488,10
III	Ilgalaikis finansinis turtas	6949,74	6736,34	213,4
B	BIOLOGINIS TURTAS	0,15	0,11	0,04
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	3426,77	3567,26	-140,49
IŠ VISO TURTO		68213,29	67695,93	517,36
D	FINANSAVIMO SUMOS	42388,56	42872,43	-483,87
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	5048,44	4879,86	168,58
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	2257,48	2177,94	79,54
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	2790,96	2701,92	89,04
F	GRYNASIS TURTAS	20776,30	19943,63	832,67
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO TURTO		68213,29	67695,93	517,36

Ilgalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 64786,37 tūkst. Eur ir buvo 657,81 tūkst. Eur didesnė nei 2016 m. Ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje kaip ir praėjusiais

ataskaitiniais laikotarpiais didžiausią dalį sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 26228,71 tūkst. Eur (45,4 proc.) ir pastatai - 25099,99 tūkst. Eur (43,5 proc.). Didžiausias procentinis pokytis buvo kilnojamųjų kultūros vertybių grupėje. Kilnojamųjų kultūros vertybių balansinės vertės pokytį lėmė vertybių pervertinimas tikrąja verte.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus – 6947,7 tūkst. Eur, kurios buvo 211,36 tūkst. Eur didesnės nei 2016 m. Tai Savivaldybei priklausantis keturių uždarytų akcinių bendrovių ir dviejų asocijuotų subjektų nuosavas kapitalas. 2017 m. VŠĮ „Tatulos programa pagal Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas iškelta iš asocijuotų subjektų į kitus subjektus. Prie kitų subjektų parodyta 2017 metais įsigyta 1 euro vertės VŠĮ „SSK“ finansinio turto, kaip savivaldybės įnašas, už kurį įsigyjama 3 proc. dydžio dalis.

Biologinis turtas per 2017 metus padidėjo iki 0,15 tūkst. Eur.

Trumpalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 3426,77 tūkst. Eur ir buvo 140,49 tūkst. Eur mažesnė nei 2016 m. Didžiausią įtaką trumpalaikio turto pasikeitimui turėjo pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas.

Savivaldybės funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš Valstybės, Savivaldybės gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų) bei iš kitų biudžetų gaunamų finansavimo sumų: Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ar kitų šaltinių gauti pinigai arba kitas turtas viešojo sektoriaus subjektų funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumų likutis 2017 m. pabaigoje sudarė 42388,56 tūkst. Eur ir buvo 483,87 tūkst. Eur mažesnis nei 2016 m. Šis likutis parodo nenudėvėto turto, nenurašytų atsargų bei pinigų likučių sumą. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto neturi likti - visos sumos yra eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose, taip pat centralizuotų rankinių įrašų pagalba, koreguojant finansavimo sumų perdavimą ne mūsų grupės viešojo sektoriaus subjektams.

2017 m. Savivaldybės konsoliduotieji įsipareigojimai sudarė 5048,44 tūkst. Eur ir buvo 168,58 tūkst. Eur didesni nei 2016 m. Ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 2257,48 tūkst. Eur ir buvo 79,54 tūkst. Eur didesni nei 2016 m. Trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 89,04 tūkst. Eur ir tam didžiausią įtaką turėjo tiekėjams mokėtinų sumų bei sukauptų mokėtinų sumų padidėjimas.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tai Savivaldybės paskolos iš bankų tęstiniais ir naujiems investiciniams projektams vykdyti, savivaldybės administracijos įsipareigojimai už lizingo būdu pirktas transporto priemones bei VŠĮ Pasvalio ligoninės paskola dėl kompiuterinio tomografo modernizavimo. Prie kitų ilgalaikių įsipareigojimų finansinėse ataskaitose už 2017 metus parodyta 41,01 tūkst. Eur – tai ekonominės krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies ir nuo jų socialinio draudimo įmokų kompensavimo sumos, kurių grąžinimo laikotarpis nuo vienerių iki penkerių metų.

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetikai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė.

Savivaldybės grynojo turto vertė per 2017 metų padidėjo 4,2 proc. arba 832,67 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 30,5 procento nuo bendro Savivaldybės turto vertės. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei padengus visus viešojo sektoriaus finansinius įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervo padidėjimą 159,01 tūkst. Eur lėmė žemės sklypų pervertinimas tikrąja verte 2017 m. gruodžio 31 d., vadovaujantis VĮ Registrų centro duomenimis bei Pasvalio krašto muziejaus muziejinių vertybių įvertinimas tikrąja verte.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija apie savivaldybės per metus uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas bei rezultatus.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	35999,98	46022,93	-10022,95
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-35548,17	-45427,32	9879,15
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS IR DEFICITAS	451,81	595,61	-143,8
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	-30,36	-62,12	31,76
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	31,52	72,33	-40,81
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA	9,29	451,01	-441,72
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	462,27	1056,82	-594,55
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	211,41	-208,69	420,10
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	673,68	848,13	-174,45

Ataskaitiniu laikotarpiu didžiausią pagrindinės veiklos pajamų dalį sudarė finansavimo pajamos – 16289,17 tūkst. Eur ir mokesčių pajamos – 11905,15 tūkst. Eur.

Pagrindinės veiklos kitų pajamų 2017 m. apskaičiuota 7805,66 tūkst. Eur, palyginus su 2016 m. padidėjo 281,32 tūkst. Eur (3,7 proc.). Didžiausią dalį suteiktų paslaugų pajamų sudarė Pasvalio ligoninės, Pirminės asmens sveikatos priežiūros centro bei Sporto mokyklos suteiktų paslaugų pajamos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktos pagal valstybės funkcijas, o aiškinamojo rašto pastaboje „Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus“ – pagal pobūdį.

2017 m. pagrindinės veiklos sąnaudos siekė 35548,17 tūkst. Eur ir, palyginti su praėjusiais metais, sumažėjo 9879,15 tūkst. Eur, nes 2016 m. iš apskaitos buvo išregistruota melioracijos statinių, kurie priklausė privačios žemės savininkams, likutinė vertė. Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė sąnaudos švietimui – 11248,03 tūkst. Eur (31,6 proc.); socialinei apsaugai – 7445,31 tūkst. Eur (20,9 proc.) ir sveikatos apsaugai – 7150,0 tūkst. Eur (20,1 proc.).

Pagal veiklos segmentus didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 19853,04 tūkst. Eur (2016 m. – 19113,51 tūkst. Eur) arba 55,8 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų, iš kurių daugiausiai teko švietimo (43,2 proc.), sveikatos apsaugos (26,9 proc.) bei bendrų valstybės paslaugų (8,3 proc.) funkcijoms. Atsižvelgiant į tai, kad į Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota ne iš savivaldybės ar valstybės lėšų, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

Savivaldybės 2017 m. pagrindinės veiklos rezultatas – perviršis siekė 451,81 tūkst. Eur, (2016 m. perviršis – 595,61 tūkst. Eur). Po kitos veiklos rezultato, finansinės ir investicinės veiklos rezultato bei apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos įvertinimo gautas rezultatas prieš nuosavybės metodo įtaką 462,27 tūkst. Eur perviršis (2016 m. perviršis – 1056,82 tūkst. Eur). 2017 m. savivaldybės grynasis perviršis, įvertinus nuosavybės metodo įtaką - 673,68 tūkst. Eur.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindiniai straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	2658,67	1425,99	1232,68
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-3314,02	-2190,59	-1123,43
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	346,85	496,58	-149,73
	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	1144,97	1413,0	-268,03
	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE	836,48	1144,97	-308,49

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 34649,21 tūkst. Eur ir buvo 2467,01 tūkst. Eur didesnės nei 2016 m. Didžiausia dalis teko gautoms finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir atsargoms – 15312,04 tūkst. Eur (44,27 proc.), įplaukoms iš mokesčių – 11991,0 tūkst. Eur (34,6 proc.), įplaukoms už suteiktas paslaugas - 6294,94 tūkst. Eur (18,2 proc.).

2017 m. pervesta lėšų suma programoms vykdyti sudarė 1278,95 tūkst. Eur arba 548,82 tūkst. Eur daugiau negu 2016 m.

Pagrindinės veiklos išmokų suma siekė 30711,59 tūkst. Eur ir, palyginti su 2016 m., padidėjo 685,5 tūkst. Eur. Didžioji išmokų dalis teko švietimui – 10635,79 tūkst. Eur (34,6 proc.) ir socialinei apsaugai – 6923,38 tūkst. Eur. (22,5 proc.), sveikatos apsaugai – 5736,29 tūkst. Eur (18,7 proc.).

2017 m., kaip ir 2016 m., didžiausia investicinės veiklos pinigų srautų dalis teko išmokoms ilgalaikiam turtui įsigyti -3319,02 tūkst. Eur (2016 m. -2253,88 tūkst. Eur).

Finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 346,85 tūkst. Eur. Didžiausią šios veiklos įplaukų dalį sudarė gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti.

Rengdamas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, savivaldybės administracijos finansų skyrius vadovavosi savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateikta informacija.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktos viešojo sektoriaus subjektų pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos, pinigų srautai nėra tiesiogiai palygintini su įplaukomis ir išlaidomis savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis dėl šių priežasčių:

- šiame ataskaitų rinkinyje pajamos ir sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose įplaukos ir išlaidos rodomos taikant pinigų principą;
- sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija finansinėse ataskaitose skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos biudžeto vykdymo ataskaitose;
- dalis sąnaudų ir pinigų srautų yra finansuojama ne iš valstybės ar savivaldybės biudžetų, todėl sąnaudos ir pinigų srautai finansinėse ataskaitose yra didesni nei biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos;
- skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtis.

Administracijos direktorius

Rimantas Užutas

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434951
 D/L 2018-05-25 13:44:29

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-25 Nr. 1
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		64.786,37	64.128,56
I	Nematerialusis turtas	P03	90,77	134,46
I.1	Plėtros darbai		22,46	22,46
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		4,71	17,41
I.3	Kitas nematerialusis turtas		63,60	86,89
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		0,00	7,70
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	57.745,86	57.257,76
II.1	Žemė		77,92	18,98
II.2	Pastatai		25.099,99	25.563,93
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		26.228,71	26.865,72
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		58,20	58,20
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.296,70	1.193,01
II.6	Transporto priemonės		420,76	432,56
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		393,60	127,99
II.8	Baldai ir biuro įranga		425,51	367,41
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		904,19	887,61
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		2.840,28	1.742,35
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	6.949,74	6.736,34
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		6.947,73	6.736,34
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		6.947,70	6.736,34
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		0,03	
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		2,00	0,00
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	0,15	0,11
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		3.426,77	3.567,26
I	Atsargos	P08	548,40	512,89
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		473,86	467,91
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		74,54	44,98
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	92,44	55,56
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	1.949,46	1.853,84
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		420,61	243,75
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,75	65,35
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	593,60	416,71
III.5	Sukauptos gautinos sumos		908,17	1.102,20
III.6	Kitos gautinos sumos		26,33	25,82
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		836,48	1.144,97
	IŠ VISO TURTO		68.213,29	67.695,93

(tęsinys kitame puslapyje)

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	42.388,56	42.872,43
I	Iš valstybės biudžeto		26.566,94	26.706,33
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		12.427,60	12.766,12
IV	Iš kitų šaltinių		3.394,01	3.399,98
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		5.048,44	4.879,86
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.257,48	2.177,94
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	2.215,94	2.117,04
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	0,53	2,39
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		41,01	58,51
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2.790,96	2.701,92
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	1,86	1,86
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	752,70	776,45
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	21,97	
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetą ir fondus		14,22	42,80
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos		381,75	351,55
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos	P17	190,23	171,28
II.10	Sukauptos mokėtinios sumos	P17	1.233,99	1.164,38
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	194,23	193,59
F	GRYNASIS TURTAS	P18	20.776,30	19.943,63
I	Rezervai		289,17	130,16
II	Nuosavybės metodo įtaka		1.726,53	1.515,14
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		18.760,60	18.298,33
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		462,27	1.056,82
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		18.298,33	17.241,51
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		68.213,29	67.695,93

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Rimantas Užutis
(vardas ir pavardė)

Ina Kairienė
(vardas ir pavardė)

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-25 Nr. 21
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		35.999,98	46.022,93
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		16.289,17	27.709,79
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		19.710,81	18.313,14
II.1	Mokesčių pajamos	P19	11.905,15	10.788,80
II.1.1	Pelno ir pajamų		10.881,68	9.928,47
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		1.023,47	860,33
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	7.805,66	7.524,34
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		-35.548,17	-45.427,32
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2.659,42	-2.498,27
II	GYNYBOS		-28,74	-24,09
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-510,41	-509,11
IV	EKONOMIKOS		-2.333,42	-13.142,92
V	APLINKOS APSAUGOS		-323,37	-175,17
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-1.950,79	-1.911,50
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-7.150,00	-7.424,40
VIII	ŠAUNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-1.898,68	-1.916,92
IX	ŠVIETIMO		-11.248,03	-10.977,18
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-7.445,31	-6.847,76
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		451,81	595,61
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-30,36	-62,12
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	31,52	72,33
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	9,29	451,01
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		462,27	1.056,82
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		211,41	-208,69
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		673,68	848,13
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		673,68	848,13
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rimantas Užuotas
(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Ina Kairienė
(vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DĖJOMENIS

2018-05-25 3
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tiksliai eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tęka 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	9	10
	Likutinis užpraejusio laikotarpio paskutinį dieną		0,00	2,71		1.406,66	17.241,51	18.650,88	
1			X		X				
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	127,45		X		127,45	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	317,17		317,17	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	-208,69	1.056,82	848,13	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00	
10	Likutinis praejusio laikotarpio paskutinį dieną		0,00	130,16		1.515,14	18.298,33	19.943,63	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	159,01		X		159,01	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	-0,02		-0,02	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	211,41	462,27	673,68	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
19	Likutinis ataskaitinio laikotarpio paskutinį dieną		0,00	289,17		1.726,53	18.760,60	20.776,30	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
 (teisės aktais pareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
 Finansų skyriaus vyriausioji specialistė
 (vyriausiasis buhalteris (būhalterė), kreiv nivaloma pagal teisės aktus)

(parašas)
 (parašas)

Rimantas Užuotas
 (vardas ir pavardė)
 Ina Kairienė
 (vardas ir pavardė)

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-25 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		2.658,67	1.425,99
I	Iplaukos		34.649,21	32.182,20
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		15.312,04	18.882,45
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		14.728,24	17.892,14
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		370,97	538,99
I.1.3	Iš kitų šaltinių		212,83	451,32
I.2	Iš mokesčių		11.991,00	6.831,02
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		6.294,94	5.703,31
I.5	Gautos palūkanos			
I.6	Kitos įplaukos		1.051,24	765,43
II	Pervestos lėšos		-1.278,95	-730,13
III	Išmokos		-30.711,59	-30.026,09
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-2.675,22	-3.242,15
III.2	Gynybos		-25,00	-28,18
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-496,97	-467,78
III.4	Ekonomikos		-1.284,99	-1.151,70
III.5	Aplinkos apsaugos		-131,08	-115,82
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-1.239,65	-1.229,81
III.7	Sveikatos apsaugos		-5.736,29	-5.453,30
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-1.563,21	-1.513,11
III.9	Švietimo		-10.635,79	-10.369,88
III.10	Socialinės apsaugos		-6.923,38	-6.454,37
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-3.314,02	-2.190,59
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-3.319,02	-2.253,88
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai		5,00	63,29
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		346,85	496,58
I	Iplaukos iš gautų paskolų		825,17	147,70
II	Gautų paskolų grąžinimas		-729,04	-728,14
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-57,55	-43,96
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		308,28	1.120,98
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	0,00
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		0,00	0,00
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-308,50	-268,03
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.144,97	1.413,00
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		836,48	1.144,97

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Rimantas Užuoatas
(vardas ir pavardė)

Ina Kairienė
(vardas ir pavardė)

1 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	28
2	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	2
3	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
4	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	4
6	Asocijuotieji subjektai	2
7	Administruojami išteklių fondai	1
8	Administruojami mokesčių fondai	
9	Kiti subjektai	2

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

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2017 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis.

2017 m. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų Administracijos direktoriaus 2017 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. DV-738 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų 2017 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašo patvirtinimo“ finansines ataskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos visų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių, viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų, išteklių fondų finansinės ataskaitos už 2017 metus:

- 28 biudžetinių įstaigų;
- 2 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų – sveikatos priežiūros viešosios įstaigos;
- 1 išteklių fondo - Savivaldybės išdo.

Šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių nuosavas kapitalas:

- 4 uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose savivaldybei priklauso 100 proc. akcijų;
- 2 asocijuotųjų subjektų (uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose savivaldybei priklauso ne mažiau kaip 20 proc., bet ne daugiau kaip 50 procentų akcijų arba dalininkų kapitalo arba kai keli viešojo sektoriaus subjektai kartu tiesiogiai ar netiesiogiai įgyvendina savivaldybės dalininko teises į tą patį asocijuotąjį subjektą);
- 2 kitų subjektų, nepriskiriamų aukščiau išvardintiems (VŠĮ „Tatulos programa“ ir VŠĮ „SSK“).

Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų informacinę sistemą (toliau – VSAKIS), kurioje Savivaldybės administracijos finansų skyrius, atlikęs konsolidavimo procedūras, parengė Savivaldybės metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį 2017 metų konsolidavimo kalendoriuje nustatytais terminais. Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų 2017 finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2017 metų veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2017 metų pinigų srautus su palyginamaisiais 2016 m. skaičiais.

2017 metais visų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų vidutinis darbuotojų skaičius sudarė 2100 (2016 metais – 2102). Atkreipiame dėmesį, kad duomenys apie vidutinį darbuotojų skaičių pateikti vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų pateikta informacija į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų informacinę sistemą (VSAKIS).

Sudarant savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, VSAKIS buvo atlikti 2 konsolidavimo rankiniai įrašai dėl šių priežasčių:

- dėl savivaldybės administracijos perduotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitiems viešojo sektoriaus subjektams, priskirtiems prie kitų viešojo sektoriaus subjektų grupių;
- dėl praėjusio ataskaitinio laikotarpio VSS finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pergrupavimo tarp šaltinių koregavimo ir Savivaldybės administracijos ankstesniais metais socialinių būstų renovacijai panaudotų finansavimo sumų, nurašytų į kitas išlaidas, atstatymo, ta suma padidinant būsto vertę.

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSAFAS ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto, t.y. 68,2 tūkst. Eur (Buhalterinė pažyma Nr.3, 35 priedas). 2016 m. 0,1 proc. Savivaldybės konsoliduotojo turto sudarė 67,7 tūkst. Eur.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos parengtas sudėjus viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminavus konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – eurų.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas (toliau – NT) vertinamas ir konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už NT priskiriami prie NT.

NT pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po pirktos ar susikurtos NT pirminio pripažinimo, didina NT įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas NT teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš ne viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

NT amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. NT vieneto amortizacija pradėdama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradėdamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo NT likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam NT taikomi NT amortizacijos normatyvai, patvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT), išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, konsoliduotose finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos metodus).

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės rodomos tikrąja verte, kuri patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas. Tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) per atskaitinį laikotarpį registruojamas tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.

Žemės tikroji vertė nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto (VĮ Registrų centras) atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus atvejus, kai turima kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto vertintojų nustatytą tam tikro žemės ploto rinkos vertę.

Neriboto naudojimo laiko IMT (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės), bibliotekų fondų ir knygų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už IMT, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas

statyti ar komplektuoti turtas, priskiriamas prie IMT. Kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

IMT nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal IMT nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

IMT nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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 kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

IMT rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

IMT, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliama į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliama nurodant to turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

Pelnas ar nuostoliai, gauti pardavus IMT (taip pat ir pergrupuotą į atsargas), apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pardavimo kainos ir IMT balansinės vertės, ir konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje įtraukiami į kitos veiklos rezultatą. Pardavus turtą, gautos lėšos, atskaičius jo saugojimo ir pardavimo išlaidas, pervedamos 100 proc. į Savivaldybės biudžetą neatlygintinai (nepriklausomai iš kokių lėšų – įstaigos uždirbtų pajamų ar finansavimo sumų – buvo įsigytas turtas).

Finansinis turtas

Finansinis turtas (toliau - FT) įvertinimo tikslais skirstomas į:

- parduoti laikomą FT, prie kurio priskiriamos obligacijos ar kiti vertybiniai popieriai, kuriuos viešojo sektoriaus subjektas įsigyja prekybos tikslais, ir įsigytos kitų subjektų akcijos, dalininkų įnašai;
- iki išpirkimo termino laikomą FT;
- gautinas sumas.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikiai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina, o trumpalaikiai – įsigijimo savikaina. FT tikrosios vertės pasikeitimas parodomas finansinės ir investicinės veiklos rezultate

Ilgalaikiam FT priskiriama:

- ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- po vienerių metų gautinos sumos;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam FT priskiriama:

- trumpalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- trumpalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas

Savivaldybės investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir asocijuotuosius subjektus rodomos taikant nuosavybės metodą. Jei tokios investicijos nustojamos vertinti taikant nuosavybės metodą arba nurašomos iš apskaitos, nuosavybės metodo įtaka nurašoma tiesiai iš grynojo turto.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas - apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis.

Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į savivaldybės įmones, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti.

Savivaldybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodo konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaką didina savivaldybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

Biologinis turtas

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas (toliau – BT) skirstomas į grupes:

- žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti arba gauti naują BT arba žemės ūkio produkciją: medžiai, vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);
- ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, pažintiniams tikslams).

Savivaldybės BT sudaro turtas, naudojamas ne žemės ūkio veikloje.

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

- verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis;
- įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;
- simboline vieno euro verte, jei nėra nustatyta biologinio turto vertinimo tvarka, o įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai įvertinta.

Ne žemės ūkio paskirties BT grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki vieno metų), ir vienmečiai augalai gali būti pripažįstami atskaitinio laikotarpio sąnaudomis jų įsigijimo momentu. Želdinių, skirtų puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos atskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis, jeigu jų įsigijimo išlaidos nėra reikšmingos. BT, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti.

Ilgalaikio turto tikroji vertė ir nuvertėjimas

Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai finansinių ataskaitų sudarymo datai peržiūri valdomo turto balansines vertes, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad jų valdomo turto vertė sumažėjo. Visi viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje užregistravę ilgalaikį turtą taikant įsigijimo savikainos metodą, nuvertėjimo nuostolius apskaitoje registruoja apskaičiuotų nuostolių suma mažindami turto balansinę vertę iki nuvertėjimo ir ta pačia suma registruoja atskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas – priklausomai nuo to, kokioje veikloje tas turtas buvo naudojamas.

Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savo apskaitoje užregistravę ilgalaikį turtą taikant tikrosios vertės metodą, patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas. Turto tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per atskaitinį laikotarpį, jei viešojo sektoriaus subjektas gauna naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra vertinamas kaip reikšmingas. Turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje. Turto tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama turto nuvertėjimo sąnaudomis. Vėlesnių vertinimų metu turto tikrajai vertei padidėjus, tikrosios vertės rezervas registruojamas tik tada, kai padengiama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma. Nurašant ar parduodant tokį turtą, tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu, turi būti perkeliama į sukaupto einamųjų metų perviršio ar deficito sąskaitą.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.

Atsargos

Sudarant savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį atsargos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos, kurios laikomos numatant jas paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokesį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokesį, gamybai, vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Atsargų savikainai apskaičiuoti taikomi šie atsargų įkainojimo būdai: „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) arba konkrečių kainų būdas. Kai atsargos parduodamos ar kitaip perleidžiamos, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, 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 inventoriuss. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita turi būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

- iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;
- ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai mokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- gautinas trumpalaikes finansines sumas (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės sumos);
- gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
- gautinas finansavimo sumas;
- gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;
- kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotinos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai - pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto.

Turto perdavimo sutartys

Ar nuoma priskirtina veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą). Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas laikomas nauja sutartimi.

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.

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, 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 pripažįstamas 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 savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose finansavimo sumų (toliau – FS) straipsnyje parodomas savivaldybės gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių (socialinių apsaugos fondų arba privataus sektoriaus), skirtas subjektų tikslams ir programoms įgyvendinti.

Kai viešojo sektoriaus subjektai padaro sąnaudų, kurios finansuojamos iš gaunamų FS, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos. Jei FS jau gautos, kartu registruojamos FS panaudojimas, jei bus gautos, - kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sąnaudos registruojamos šiais atvejais: jei savivaldybė uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms; savivaldybė perdavė gautas FS ne viešojo sektoriaus subjektui.

FS pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos FS, t.y. kai jos panaudojamos.

Savivaldybė, gaunanti FS, kurias perduoda kitiems viešojo sektoriaus subjektams, finansavimo sąnaudų neturi.

Visos gautinos, gautos ir perduotos finansavimo sumos apskaitoje yra grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį. Gautos ir gautinos finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu nėra aiški (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir yra pergrupuojamos, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis.

Finansiniai įsipareigojimai

Viešojo sektoriaus finansiniai įsipareigojimai – tai viešojo sektoriaus subjektų, turinčių teisę skolintis, prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas, pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, konsoliduota suma.

Finansiniai įsipareigojimai (toliau – FĮ) yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. FĮ apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais tol, kol jie neatitinka FĮ apibrėžimo. Finansinėse ataskaitose FĮ (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) parodomi taip:

- FĮ, susijęs su rinkos kainomis, - tikrąja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę FĮ – tikrąja verte;
- kiti ilgalaikiai FĮ, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis – amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai FĮ – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

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

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimas įsipareigojimas dėl buvusiojo įvykio;
- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
- įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjimo suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinant finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas. Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Atidėjiny naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos priskiriamos prie pagrindinės veiklos pajamų. Šios pajamos atskirtos nuo kitų pajamų ir apima tik Lietuvos Respublikos teisės aktuose reglamentuotų mokesčių ir susijusių pervestinių lėšų pajamas, kurios atspindi mokesčių ir išteklių fondų apskaitoje. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių mokesčių ir socialinių įmokų pajamų perskaičiavimas dėl atsiradusių naujų ar pasikeitusių aplinkybių, tarp jų ir kai mokesčių mokėtojai arba mokesčių administratorius patikslina praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas ir ataskaitas, įtraukiamas į to laikotarpio, kai atliekamas patikslinimas, pajamas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamų ir jų surinkimo, administravimo sąnaudų tarpusavio užskaita neatliekama.

Kitos pajamos

Pajamos rodomos viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotose finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kitos savivaldybės pajamos yra skirstomos į pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

Prie pagrindinės veiklos kitų pajamų priskiriamos pajamos iš rinkliavų, pajamos už paslaugų teikimą, jei jos gali būti priskirtas prie viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos ir panašiai. Kitos veiklos pajamos, tai pajamos iš atsargų pardavimo, nuomos pajamos, paslaugų teikimo pajamos, jei šios operacijos negali būti priskirtos prie pagrindinės veiklos bei kitos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos - palūkanų ir dividendų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo bei kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Savivaldybės konsoliduotojoje veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal pagrindines funkcijas:

- bendrų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos apsaugos;
- sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina; nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, paslaugų sąnaudos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir kitos.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo, baudų ir delspinigių sąnaudos, palūkanų sąnaudos, kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Segmentai

Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų ir pinigų srautų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią valstybės veiklos dalį apimančio segmento. Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pagal segmentus teikiama apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus.

Operacijos užsienio valiuta

Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip viešojo sektoriaus subjektų pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Pajamos ir sąnaudos, atsirandančios dėl valiutos kurso pokyčių, priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai – tai dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių įvykių galintys atsirasti įsipareigojimai, kurių buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusių įvykių atsiradę dabartiniai įsipareigojimai, kurie apskaitoje nepripažįstami, nes nėra tikimybės, kad juos reikės dengti turtu arba jų suma negali būti patikimai nustatyta.

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną. Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė tikimybė, kad šito pavyks išvengti, pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas atidėjinės tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia.

Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS

2017 metais naujai priskirtų subjektų prie savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės nebuvo.

Apskaitos politikos keitimas ir apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. 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. 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 ataskaitose pateikiama tokias, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

Pastebėtos praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomos toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jeigu apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama.

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (P03)

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 1 lentelėje ir šio aiškinamojo rašto 1 priede.

1 lentelė. Nematerialusis turtas balansine verte

Turto grupė	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Plėtros darbai	22,46	22,46	0
Programinė įranga ir jos licencijos	4,71	17,41	-12,7
Kitas nematerialusis turtas	63,6	86,89	-23,29
Nebaigti projektai		7,7	-7,7
Nematerialusis turtas, tūkst. Eur:	90,77	134,46	-43,69

2017 m. didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo nematerialiojo turto, kaip ir 2016 m., sudarė kitas nematerialusis turtas – 63,6 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 86,89 tūkst. Eur), plėtros darbai, palyginus su praėjusiais metais, nepakito – 22,46 tūkst. Eur, programinė įranga ir jos licencijos – 4,71 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 17,41 tūkst. Eur).

Per 2017 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 64,83 tūkst. Eur (2016 m. – 71,58 tūkst. Eur), iš kurių 64,81 tūkst. Eur sudarė pirktu turto įsigijimo savikaina, neatlygintinai gauto - 0,02 tūkst. Eur. Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigyta kito nematerialaus turto – 52,78 tūkst. Eur (2016 m. – 25,19 tūkst. Eur) arba 81,4 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto. Tai Savivaldybės administracijos įsigytos inventorinės, kadastrinių matavimų bylos už 29,9 tūkst. Eur, Paslaugų ir užimtumo centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems įsigytas „Ūkinio pastato rekonstrukcijos“ projektas už 16,94 tūkst. Eur iš ES projekto lėšų.

Nurašyto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina per ataskaitinį laikotarpį sudarė 26,42 tūkst. Eur (2016 m. – 172,64 tūkst. Eur), tai nurašyta kitas nematerialusis turtas (kadastrinių matavimų bylos ir kt.), kuris pasibaigus projektams nebenaudojamas bei nurašytos Pasvalio rajono savivaldybės 2014 m. ir 2015 m. aplinkos monitoringo programos.

Per 2017 m. apskaičiuota 108,47 tūkst. Eur (per 2016 m. -153,84 tūkst. Eur) nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma buvo 1446,10 tūkst. Eur.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas (plėtros darbų), balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kaip ir praėjusiais metais, sudarė – 22,46 tūkst. Eur, (2 priedas).

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, 2017 m. pabaigoje įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 1386,17 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. - 1132,17 tūkst. Eur).

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės administracija neturėjo.

Pagal panaudos sutaris gauto nematerialiojo turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 3,57 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. - 3,3 tūkst. Eur). 77,6 proc. vertės sudarė pagal panaudos sutartį gautas kitas nematerialusis turtas (2,77 tūkst. Eur).

2. Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 2 lentelėje ir šio aiškinamojo rašto 3 priede.

2 lentelė. Ilgalaikis materialusis turtas balansine verte

Turto grupė	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Žemė	77,92	18,98	58,94
Gyvenamieji pastatai	2581,11	2611,87	-30,76
Kiti pastatai	22518,88	22952,06	-433,18
Infrastruktūros ir kiti statiniai	26228,71	26865,72	-637,01
Nekilnojamosios kultūros vertybės	58,20	58,20	0
Kilnojamosios kultūros vertybės	393,60	127,99	265,61

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Kitos vertybės	13,24	12,36	0,88
Mašinos ir įrenginiai	1296,70	1193,01	103,69
Transporto priemonės	420,76	432,56	-11,80
Baldai ir biuro įranga	425,51	367,41	58,10
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	890,95	875,25	15,70
Nabaigta statyba	2836,28	1742,35	1093,93
Išankstiniai apmokėjimai	4,0		4,0
Ilgalaikis materialusis turtas, tūkst. Eur:	57745,86	57257,76	488,1

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 57745,86 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 57257,76 tūkst. Eur), t.y. 488,1 tūkst. Eur (0,85 proc.) daugiau negu buvo 2016 metų pabaigoje. Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto, kaip ir praėjusiais metais, sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 26228,71 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 26865,72 tūkst. Eur), kiti pastatai – 22518,88 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 22952,06 tūkst. Eur).

2017 m. gruodžio 31 d. nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė, palyginus su praėjusiais metais, nepakito.

Per 2017 m. kilnojamųjų kultūros vertybių vertė padidėjo 265,61 tūkst. Eur. Didžiausi kilnojamųjų kultūros vertybių vertės pokyčiai registruoti Pasvalio krašto muziejuje dėl pirktų, neatlygintinai gautų kultūros vertybių už 161,96 tūkst. Eur ir ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais įsigytų, bet 2017 m. pervertintų tikrąja verte kultūros vertybių vertės - už 103,6 tūkst. Eur.

Per 2017 m. ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 3561,45 tūkst. Eur (2016 m. – 2394,17 tūkst. Eur), t.y. 1167,28 tūkst. Eur daugiau negu buvo įsigyta 2016 metais. Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigijimuose registruota nebaigtos statybos (Savivaldybės administracijoje) - 2487,74 tūkst. Eur ir mašinų ir įrenginių įsigijimas - 362,78 tūkst. Eur (VŠĮ Pasvalio ligoninėje modernizuotas kompiuterinis tomografas – 216,1 tūkst. Eur; Paslaugų centras įsigijo lyginimo mašiną-kalandrą, skalbimo mašiną, indaplovę, komforto kėdę-vežimėlį; Vaškų gimnazija – interaktyvius monitorius, daugiafunkcinį įrenginį, programuojamo elektroninio skambučio sistemą ir kt.).

2017 metais nurašyta ilgalaikio materialiojo turto už 271,46 tūkst. Eur. Didžiąją dalį nurašyto turto sudaro nudėvėtas ir nebenaudojamas ilgalaikis turtas.

Per 2017 m. apskaičiuota 3182,08 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (2016 m. – 3263,91 tūkst. Eur) ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma iš viso sudarė 69154,84 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 66278,05 tūkst. Eur).

Per 2017 m. apskaičiuota ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo suma buvo 9,97 tūkst. Eur (Savivaldybės administracija nuvertino 4 kompaktinius šiluminius mazgus, esančius Lavėnų socialinės globos namuose). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma sudarė – 54,01 tūkst. Eur (2016 m. – 44,04 tūkst. Eur).

Materialiojo turto grupės „Žemė“ tikroji vertė nustatyta 2017 m. gruodžio 29 d., vadovaujantis VI Registrų centro duomenimis. Per 2017 metus žemės sklypų tikroji vertė padidėjo 55,63 tūkst. Eur.

Siekiant teisingai pateikti duomenis finansinėse ataskaitose apie turimą turtą, 2017 m. parodytas 74,14 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimas. Savivaldybės administracijos ilgalaikis materialusis turtas pagal priimtus sprendimus buvo pergrupuotas iš nebaigtos statybos į kitas ilgalaikio materialaus turto grupes; ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais socialinių būstų renovavimui sunaudotų atsargų, nurašytų į sąnaudas, atstatymas, padidinant būsto vertę; ilgalaikis turtas, skirtas parduoti aukcione, pergrupuotas į atsargų grupę „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“ bei kitų įstaigų parodyti kiti pergrupavimai.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudarė 20821,69 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d.- 5544,21 tūkst. Eur), (4 priedas).

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra 214,51 tūkst. Eur (VŠĮ „Pasvalio ligoninė“ kompiuterinio tomografo modernizavimui).

Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė kaip ir praėjusiais metais buvo 7,53 tūkst. Eur.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė per 2017 m. sumažėjo 1,3 proc. ir ataskaitinių metų pabaigoje buvo 561,64 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 568,95 tūkst. Eur) Savivaldybės administracijoje.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė per 2017 m. sumažėjo 8 proc., ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 8800,74 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 9567,24 tūkst. Eur), (5 priedas), kurioje buvo:

- kiti pastatai – 2,52 tūkst. Eur (2016 m. – 3,07 tūkst. Eur);
- infrastruktūros ir kiti statiniai – 8798,23 tūkst. Eur (2016 m. – 9564,08 tūkst. Eur);
- mašinos ir įrenginiai – 0,00 tūkst. Eur (2016 m. – 0,09 tūkst. Eur).

Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 836,17 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 857,22 tūkst. Eur), iš kurių 67,2 proc. sudarė kiti pastatai (561,64 tūkst. Eur), (6 priedas).

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. – 1,55 tūkst. Eur (2016 m. pabaigoje – 71,47 tūkst. Eur), (7 priedas).

Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 3253,84 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 3426,76 tūkst. Eur), (8 priedas). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartis perduoto turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 2554,12 tūkst. Eur (2016 m. – 2677,2 tūkst. Eur). Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 3202,0 tūkst. Eur (2016 m. pabaigoje – 3076,09 tūkst. Eur), (9 priedas). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartį gauto ilgalaikio materialiojo turto sudarė žemė – 63 proc. (2017,51 tūkst. Eur) ir mašinos ir įrengimai – 22,5 proc. (719,19 tūkst. Eur).

3. Finansinis turtas (P05, P06)

Ilgalaikis finansinis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 6949,74 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 6736,34 tūkst. Eur), kurį ir sudaro 6947,7 tūkst. Eur investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikiama 3 lentelėje ir 10 priede.

3 lentelė. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą

Straipsnio pavadinimas	2017 m. tūkst. Eur	2016 m. tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	6947,70	6736,34	211,36
Investicijos į kitus subjektus	0,03		0,03
Po vienu metų gautinos sumos	2,00		2,00
Iš viso	6949,74	6736,34	213,4

2017 metais Savivaldybės administracija neinvestavo turto į viešųjų įstaigų Pasvalio ligoninės ir Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro veiklą. Grynasis šių įstaigų ataskaitinio laikotarpio rezultatas (nuostolis) - 81,31 tūkst. Eur: VŠĮ Pasvalio PASPC (pelnas) -13,19 tūkst. Eur ir VŠĮ Pasvalio ligoninė (nuostolis) – 94,5 tūkst. Eur).

Į UAB „Pasvalio knygos“ veiklą 2017 m. buvo investuota 5,0 tūkst. Eur. Kadangi subjektas eilę metų dirbo nuostolingai, ši investicija buvo nuvertinta 100 proc. Į kitų kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių veiklą 2017 metais savivaldybės administracija neinvestavo.

Grynasis kontroliuojamųjų uždarujų akcinių bendrovių ataskaitinio laikotarpio rezultatas (pelnas) - 102,2 tūkst. Eur ir nuostolis (UAB „Pasvalio knygos“) - 2,37 tūkst. Eur. Asocijuotų subjektų pelnas – 114,73 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijos turima Tatulos programos 0,6 proc. visų akcijų vertės suma 2017 m. pagal Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas iš asocijuotų subjektų iškelta į kitų subjektų grupę. 2017 m. Savivaldybės administracija tapo VŠĮ „SSK“ dalininke už 1 euro įnašą, įsigydama 3 proc. dydžio dalį, (11 priedas).

Po vienu metų gautinos sumos -2,0 tūkst. Eur, tai ilgalaikės fiksuotos banko palūkanos, apskaičiuotos nuo kredito sumos, panaudotos Savivaldybės administracijos socialinių būstų (esančių Gėlių g. 3A-10 ir Vyšnių g. 35-17) modernizavimo išlaidoms padengti. Šias išlaidas pagal mokėjimo grafiką tiesiogiai apmoka BET agentūra Šiaulių bankui, o Savivaldybės administracija visa tai atvaizduoja savo apskaitoje, (12 priedas).

Informacija pateikta iš neaudituotų uždarujų akcinių bendrovių ir asocijuotų subjektų finansinės atskaitomybės duomenų.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

4 lentelė. Informacija apie savivaldybės kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (proc.)	Investicijos dydis nominaliaja verte	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso
1.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	x	3636,01	99,83	3976,21
1.1.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“	100,00	508,08	13,12	304,98
1.2.	UAB „Pasvalio butų ūkis“	100,00	9,25	13,48	47,73
1.3.	UAB „Pasvalio knygos“	100,00	11,04	-2,37	0,53
1.4.	UAB „Pasvalio vandenys“	100,00	3107,64	75,60	3622,97
2.	Asocijuotieji subjektai	17,94	1585,17	114,73	51136,05
2.1.	AB „Panevėžio energija“	5,72	1545,34	68,8	50346,38
2.2.	UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“	11,61	39,83	45,93	789,67
3.	Kiti subjektai	3,6	0,03		
3.1.	VŠĮ Tatulos programa	0,6			
3.2.	VŠĮ „SSK“	3,0			

Kontroliuojantysis subjektas savo atskirose finansinėse ataskaitose investicijas į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus rodo taikydamas savikainos metodą, o investicijas į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus – taikydamas nuosavybės metodą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektas investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertę nustato taikydamas nuosavybės metodą ir investicijos vertės pokytį rodo finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ neatsižvelgdamas į investicijų finansavimo šaltinį.

Kontroliuojamų uždarytųjų akcinių bendrovių, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) pateikta šio aiškinamojo lentelėje „Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas), 34 priede.

4. Biologinis turtas (P07)

Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašo lentelėje „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, (13 priedas). Savivaldybės konsoliduotojo biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 0,15 tūkst. Eur (2016 m. pabaigoje – 0,11 tūkst. Eur). Per 2017 m. biologinio turto buvo įsigyta už 0,11 tūkst. Eur, nurašyta - 0,07 tūkst. Eur. Visas turimas biologinis turtas apskaitomas Savivaldybės administracijos, Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems bei Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ balansuose ir naudojamas ne žemės ūkio veikloje.

5. Atsargos (P08)

5 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Atsargų grupės	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	464,58	457,56	7,02
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	9,28	10,35	-1,07
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	74,54	44,98	29,56
Atsargų iš viso:	548,4	512,89	35,51

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2017 m. gruodžio 31 d. atsargų balansinė vertė – 548,4 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 512,89 tūkst. Eur). Didžiausią konsoliduotųjų atsargų dalį (84,7 proc.) sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 464,58 tūkst. Eur (2016 m. – 457,56 tūkst. Eur). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 2473,03 tūkst. Eur, neatlygintinai gauta 194,21 tūkst. Eur. Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti - 74,54 tūkst. Eur (2016 m. – 44,98 tūkst. Eur), tai savivaldybės įstaigų pergrupuoto iš ilgalaikio materialiojo turto į atsargų grupę „Ilgalaikį turtą, skirtą parduoti“. 2017 metus palyginus su 2016 metais atsargų vertė padidėjo 35,51 tūkst. Eur – dėl ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti (14 priedas).

2017 m. atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų buvo 2697,46 tūkst. Eur, iš jų 95,7 proc. arba 2582,84 tūkst. Eur vertės atsargų sunaudota savo veikloje.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų savivaldybė neturi.

Pagal panaudos sutartis perduotų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 5,54 tūkst. Eur, o gautos pagal panaudos sutartis atsargos sudarė 100,75 tūkst. Eur.

6. Išankstiniai apmokėjimai (P09)

Palyginus su 2016 m., savivaldybės konsoliduota išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 2017 m. padidėjo 36,88 tūkst. Eur.

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų - 58,86 tūkst. Eur (2016 m. – 37,77 tūkst. Eur) sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir 32,19 tūkst. Eur (2016 m. – 17,79 tūkst. Eur) - kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (spaudos prenumerata, transporto, turto draudimas ir kt.).

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 6 lentelėje ir 15 priede.

6 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	58,86	37,77	21,09
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	0,06		0,06
Kiti išankstiniai apmokėjimai	1,33		1,33
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	32,19	17,79	14,40
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	92,44	55,56	36,88

7. Per vienerius metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 7 lentelėje ir 16 priede.

7 lentelė. Per vienerius metus gautinų sumų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur		2016 m., tūkst. Eur	
	Iš viso	Tarp jų iš VSS	Iš viso	Tarp jų iš VSS
Gautinos finansavimo sumos	0,75	0,32	65,35	64,77
Gautini mokesčiai	420,61	420,61	243,75	243,75
Gautinos sumos už turto naudojimą	33,02		45,55	
Gautinos sumos už parduotas prekes	1,01		0,59	
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	571,31	491,57	385,87	300,29
Kitos	0,45		1,82	
Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	2,84		3,11	
Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	456,53	456,53	516,37	516,37
Kitos sukauptos gautinos sumos	451,64	426,37	585,84	580,19
Kitos gautinos sumos	23,49	6,51	22,72	10,43
Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-12,20		-17,11	
Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė	1949,46	1801,92	1853,84	1715,80

Savivaldybės konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje 2017 m. per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 1949,46 tūkst. Eur; tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų 1801,92 tūkst. Eur. Palyginus su

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė padidėjo 95,62 tūkst. Eur. Didžiąja dalimi šį padidėjimą nulėmė gautini mokesčiai, ataskaitinių metų pabaigoje jie sudarė 420,61 tūkst. Eur (2016 m. – 243,75 tūkst. Eur), iš jų savivaldybei nepervesta gyventojų pajamų mokesčio suma – 417,42 tūkst. Eur, žemės mokesčio – 1,66 tūkst. Eur, kitų mokesčių – 0,19 tūkst. Eur; nepervestų valstybės rinkliavų laikotarpio pabaigos likutis – 1,04 tūkst. Eur.

Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 571,31 tūkst. Eur (2016 m. – 385,87 tūkst. Eur). Didžiausią dalį gautinų sumų už suteiktas paslaugas sudarė gautinos sumos VŠĮ Pasvalio ligoninės - 302,6 tūkst. Eur ir VŠĮ Pasvalio PASPC – 89,0 tūkst. Eur iš teritorinių ligonių kasų.

2017 m. sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudarė 456,53 tūkst. Eur (2016 m. – 516,37 tūkst. Eur) - tai savivaldybės išdo sukauptos gautinos sumos iš Valstybės išdo (dėl sukaupto gautino atostogų rezervo).

2017 m. gruodžio 31 d. kitų sukaupytų gautinų sumų įsigijimo savikaina 451,64 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 585,84 tūkst. Eur).

2017 m. gruodžio 31 d. kitų gautinų sumų įsigijimo savikaina buvo 23,49 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 22,72 tūkst. Eur).

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė -12,20 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 17,11 tūkst. Eur), visas priskaičiuotas skolų nuvertėjimas yra Savivaldybės administracijoje dėl nesumokėto valstybinės žemės nuomos mokesčio, gautinų skolų už suteiktas paslaugas ir turto naudojimą, padarytą žalą ir kitas skolas, nebesitikint jų atgauti. Gautinų sumų nuvertėjimas buvo registruotas dėl gautinų sumų nesumokėjimo per teisės aktų nustatytą terminą ir kt.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

8 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	345,07	452,74	-107,67
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	115,13	287,63	-172,5
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	376,28	404,60	-28,32
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	836,48	1144,97	-308,49

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 836,48 tūkst. Eur (2016 m. – 1144,97 tūkst. Eur), iš kurių:

345,07 tūkst. Eur - pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (2016 m. gruodžio 31 d. – 452,74 tūkst. Eur);

115,13 tūkst. Eur – pinigai iš savivaldybės biudžeto (2016 m. gruodžio 31 d. – 287,63 tūkst. Eur);

376,28 tūkst. Eur – pinigai iš kitų šaltinių (2016 m. gruodžio 31 d. – 404,60 tūkst. Eur).

Lyginant su 2016 m., pinigų ir pinigų ekvivalentų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo 308,49 tūkst. Eur.

9. Finansavimo sumos (P12)

2017 m. gruodžio 31 d. registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 42388,56 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 42872,43 tūkst. Eur), iš kurių didžiausią dalį sudaro finansavimo sumos valstybės biudžeto – 26566,94 tūkst. Eur (62,7 proc. nuo visų finansavimo sumų). Nemaža dalis atitenka finansavimo sumoms iš Europos sąjungos, t.y. 12427,60 tūkst. Eur (29,3 proc. nuo bendrų finansavimo sumų). Iš kitų šaltinių finansavimo sumos sudarė 3394,01 tūkst. Eur (8,0 proc.). Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumos tiek ataskaitinio laikotarpio pradžioje, tiek ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygios nuliui, visos sumos buvo eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto - 66,3 tūkst. Eur buvo perduota viešojo sektoriaus subjektams, nepriskirtiems prie mūsų savivaldybės kontroliuojamų subjektų ir centralizuotų rankinių įrašų pagalba perkelta į finansavimo sąnaudas.

Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu bendras finansavimo sumų likutis sumažėjo 483,87 tūkst. Eur arba 1,2 proc: iš valstybės biudžeto sumažėjo 139,39 tūkst. Eur; iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų - sumažėjo 338,52 tūkst. Eur ir iš kitų šaltinių sumažėjo 5,97 tūkst. Eur.

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelio eilutėje iš viso parodyta 15,85 tūkst. Eur dėl ankstesnių metų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti koregavimo tarp šaltinių ir dėl ankstesniais ataskaitiniais metais socialinių būstų renovacijai panaudoto finansavimo, nurašyto į kitas išlaidas, atstatymo 2017 metais ir vadovaujantis teisės aktais šia suma padidinant būsto vertę.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 17 priede.

10. Finansiniai įsipareigojimai (P13, P14, P15)

Savivaldybės konsoliduotieji įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 5048,44 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 4879,86 tūkst. Eur), iš jų:

ilgalaikiai įsipareigojimai – 2257,48 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. - 2177,94 tūkst. Eur), 79,54 tūkst. Eur daugiau negu 2016 m.;

trumpalaikiai įsipareigojimai – 2790,96 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 2701,92 tūkst. Eur), 89,04 tūkst. Eur daugiau negu 2016 m.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tai savivaldybės ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – gautos paskolos iš bankų tęstiniais ir naujiems investiciniais projektams vykdyti 2017 m. gruodžio 31 d. buvo - 2215,94 tūkst. Eur; iš jų -149,03 tūkst. Eur VŠĮ Pasvalio ligoninės įsipareigojimai kompiuterinio tomografo modernizavimui; savivaldybės administracijos įsipareigojimai socialinių būstų modernizavimui pagal BETA programą – 6,32 tūkst. Eur ir už lizingo būdu pirktas transporto priemonės – 17,58 tūkst. Eur.

Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai - 41,01 tūkst. Eur, iš jų - 39,01 tūkst. Eur ekonominės krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies ir nuo jo priskaitomų soc.draudimo įmokų suma kompensavimui, kurių grąžinimo laikotarpis nuo vienerių iki penkerių metų ir 2,0 tūkst. Eur banko palūkanų suma pagal kreditavimo sutartis.

Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 2017 metais sudarė 752,7 tūkst. Eur (2016 m. – 776,45 tūkst. Eur; kiti trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai savivaldybės administracijoje – 21,97 tūkst. Eur (mokinių pavežėjimui).

2017 metais savivaldybė prisiėmė įsipareigojimų 982,93 tūkst. Eur, grąžino – 902,94 tūkst. Eur. Savivaldybės negrąžintų įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 3031,62 tūkst. Eur, 79,99 tūkst. Eur daugiau palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiu, (18 priedas).

Informacija apie gautas paskolas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną“, (19 priedas).

Pateikiant informaciją apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (20 priedas), paskolos su kintama palūkanų norma, kurios bus grąžintos per vienus metus, sudarė 719,0 tūkst. Eur; paskolos kurių grąžinimo terminas nuo vieno iki penkerių metų - 1040,0 tūkst. Eur ir po penkerių metų – 1152,0 tūkst. Eur.

Šio aiškinamojo rašto 21 priede pateiktos savivaldybės suteiktos garantijos dėl paskolų, t.y. netiesioginiai savivaldybės turtiniai įsipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį kreditoriams už skolininkus, kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja savivaldybė, jeigu šie neįvykdo paskolos sutartyje arba kituose įsipareigojimuose skolos dokumentuose numatytų įsipareigojimų arba įvykdo ne visus juos.

Paskolų, dėl kurių suteiktos Savivaldybės garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1160,21 tūkst. Eur; iš jų - 11,4 tūkst. Eur už UAB „Pasvalio butų ūkis“ paskolą daugiabučių namų atnaujinimui ir modernizavimui; 1148,81 tūkst. Eur – už UAB „Pasvalio vandenys“ paimtą paskolą vandens ir nuotekų tinklų rekonstrukcijai.

2017 m. pabaigoje finansinės nuomos įsipareigojimai sudarė 31,17 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 63,15 tūkst. Eur, iš jų per vienerius metus mokėtinų įmokų – 13,59 tūkst. Eur (2016 m. – 38,7 tūkst. Eur), nuo vienerių iki penkerių metų – 17,58 tūkst. Eur (2016 m. – 24,45 tūkst. Eur), (22 priedas). Tai savivaldybės administracijos įsipareigojimai už lizingo būdu pirktas transporto priemonės.

Informacija apie ilgalaikius finansinės nuomos įsipareigojimus ir jų einamųjų metų dalį pateikta 23 priede.

Informacija apie atidėjinius pateikta lentelėse „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“, (24 priedas) ir „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“, (25 priedas). Atidėjiniai žalos atlyginimui 2017 m. pradžioje sudarė 4,25 tūkst. Eur, per ataskaitinį laikotarpį atidėjinių vertė padidėjo 1,86 tūkst. Eur, panaudota atidėjinių suma – 3,72 tūkst. Eur ir 2017 m. pabaigoje jų vertė sudarė 2,39 tūkst. Eur. Tai teismo Administracijai priteistas neterminuotas žalos atlyginimas už sužalojimą avarijoje.

Trumpalaikės mokėtinios sumos

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 26 priede.

Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus 14,22 tūkst. Eur (2016 m. – 42,8 tūkst. Eur); 381,75 tūkst. Eur mokėtinios socialinės išmokos (pensijos, išmokos vaikams, įvairios kompensacijos), 2016 m. pabaigai – 351,55 tūkst. Eur.

Savivaldybės tiekėjams mokėtinios sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo – 190,23 tūkst. Eur (2016 m. – 171,28 tūkst. Eur), iš jų viešojo sektoriaus subjektams – 4,63 tūkst. Eur, kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams – 1,0 tūkst. Eur.

Sukauptos mokėtinios sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 1233,99 tūkst. Eur (2016 m. – 1164,38 tūkst. Eur), iš jų sukauptos atostoginių sąnaudų – 1172,78 tūkst. Eur, tame skaičiuje 898,94 tūkst. Eur sukauptų atostoginių sąnaudų ir 273,84 tūkst. Eur socialinio draudimo sąnaudų nuo sukauptų atostogų rezervo. Kitos sukauptos mokėtinios sumos – 61,21 tūkst. Eur (2016 m. – 86,54 tūkst. Eur). Kiti konsoliduoti trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (tai su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kitos mokėtinios sumos) sudarė 194,23 tūkst. Eur (2016 m. – 193,59 tūkst. Eur). Iš viso kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1618,46 tūkst. Eur (2016 m. – 1529,25 tūkst. Eur).

11. Grynasis turtas ir nuosavybės metodo įtaka (P18)

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetikai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Konsoliduotasis grynasis turtas 2017 m. sudarė 30,5 proc. (2016 m. buvo – 29,5 proc.) bendro konsoliduoto savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas. Grynasis turtas per 2017 m. padidėjo 832,67 tūkst. Eur.

Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 289,17 tūkst. Eur (2016 m. – 130,16 tūkst. Eur). Ataskaitinių metų pabaigoje tikrosios vertės rezervo padidėjimą – 159,01 tūkst. Eur lėmė žemės sklypų tikrosios vertės pervertinimas 2017 m. gruodžio 31 d., vadovaujantis VĮ Registrų centro duomenimis bei Pasvalio krašto muziejaus muziejinių vertybių įvertinimas tikrąja verte.

Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį Savivaldybei. Ataskaitinio laikotarpio nuosavybės metodo įtaka konsoliduotoje viešojo sektoriaus veiklos rezultatu ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 211,4 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. buvo neigiama 208,69 tūkst. Eur). Per 2017 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 1726,53 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtakos pasikeitimas parodo investicijų į ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pokytį ir lygus savivaldybei tenkančių kontroliuojamų ir asocijuotų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo daliai, atėmus investicijas į tą subjektą įsigijimo savikainą.

12. Mokesčių pajamos (P19)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės mokesčių pajamos bendrąja verte sudarė 11905,15 tūkst. Eur (2016 m. – 10788,8 tūkst. Eur), palyginus su 2016 metais mokesčių pajamos padidėjo 1116,35 tūkst. Eur. Detalesnė informacija apie mokesčių pajamas pateikta 9 lentelėje ir 27 priede.

9 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai.

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Gyventojų pajamų mokestis	10881,68	9928,47	953,21
Žemės mokestis	593,28	479,42	113,86
Paveldimo turto mokestis	10,50	4,02	6,48
Nekilnojamojo turto mokestis	355,41	345,01	10,40
Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	38,78	16,22	22,56
Mokestis už aplinkos teršimą	25,49	15,65	9,84
Mokesčių pajamų iš viso	11905,15	10788,80	1116,35

Gyventojų pajamų mokestis sudarė 91,4 proc. visų mokesčių pajamų. Palyginus su 2016 m., gyventojų pajamų mokesčio pajamų per 2017 metus gauta 953,21 tūkst. Eur daugiau. Šio mokesčio didesnę surinkimą įtakojo minimalios algos kilimas. Iš turto mokesčių daugiausia pajamų gauta žemės mokesčio – 593,28 tūkst. Eur (2016

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

m. – 479,42 tūkst. Eur); nekilnojamojo turto mokesčio – 355,41 tūkst. Eur (2016 m. – 345,01 tūkst. Eur), kurio surinkta 113,86 tūkst. Eur daugiau nei 2016 m.

Kiti mokesčiai iš viso sudarė 64,28 tūkst. Eur (2016 m. – 31,88 tūkst. Eur), iš jų mokesčio pajamos už valstybinius gamtos išteklius -38,78 tūkst. Eur, už aplinkos teršimą -25,49 tūkst. Eur.

13. Kitos pajamos (P21, P22)

Informacija apie 2017 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10 lentelėje ir 28 priede.

10 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Pajamos iš rinkliavų	115,53	31,18	84,35
Suteiktų pajamų pajamos	7411,73	7190,94	220,79
Kitos	280,14	304,06	-23,92
Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-1,74	-1,84	0,1
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	7805,66	7524,34	281,32

2017 metais buvo apskaičiuota 7805,66 tūkst. Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų (2016 m. – 7524,34 tūkst. Eur), iš kurių 115,53 tūkst. Eur sudarė pajamos iš rinkliavų (2016 m. – 31,18 tūkst. Eur), suteiktų paslaugų pajamos – 7411,73 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 7190,94 tūkst. Eur).

Pajamų iš rinkliavų padidėjimą lėmė 2017 m. savivaldybės administracijos gautos pajamos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą - 63,0 tūkst. Eur. Suteiktų paslaugų pajamų padidėjimą didele dalimi nulėmė Pasvalio ligoninės gautos pajamos dėl suteiktų medicininių paslaugų, kurias apmoka teritorinės ligonių kasos, kainų padidėjimo nuo 2017 m. liepos 1 d. bei gauta daugiau pajamų už ilgalaikės socialinės globos lovas, ir sporto mokyklos gautos pajamos už baseino teikiamas paslaugas.

Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos, panašiai kaip ir praėjusiais metais, sudarė 1,74 tūkst. Eur, tai VŠĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro pervestinos pajamos į Panevėžio teritorinių ligonių kasų administruojamą Privalomojo sveikatos draudimo fondą.

Informacija apie 2017 m. kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 11 lentelėje ir 29 priede.

11 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Kitos veiklos pajamos	115,41	100,24	15,17
Pajamos iš atsargų pardavimo	27,51	22,79	4,72
Nuomos pajamos	4,91	5,10	-0,19
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	59,40	2,92	56,48
Kitos	23,59	69,43	-45,84
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-0,15	-0,52	0,37
Kitos veiklos sąnaudos	-145,62	-161,84	16,22
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-24,10	-33,41	9,31
Paslaugų sąnaudos	-56,26	-13,74	-42,52
Darbo užmokesčio ir soc.draudimo sąnaudos	-3,66	-10,46	6,80
Kitos veiklos sąnaudos	-61,6	-104,23	42,63
Kitos veiklos rezultatas	-30,36	-62,12	31,76

Kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 115,41 tūkst. Eur (2016 metais 100,24 tūkst. Eur), iš kurių didžiąją dalį sudaro kaip ir praėjusiais metais pajamos iš atsargų pardavimo- 27,51 tūkst. Eur bei suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos – 59,40 tūkst. Eur.

Kitos veiklos sąnaudos per 2017 metus sudarė 145,62 tūkst. Eur (2016 metais sąnaudų buvo 161,84 tūkst. Eur). 2017 metais gautas neigiamas kitos veiklos rezultatas – 30,36 tūkst. Eur (2016 m. – 62,12 tūkst. Eur).

14. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus (P02)

Šio aiškinamojo rašto 30 priede detalizuojami savivaldybės naudojami išteklių pagal savivaldybės atliekamas funkcijas – sąnaudos ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos pateiktos pagal valstybės funkcijas, o aiškinamojo rašto lentelėje „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ – pagal pobūdį.

12 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Bendros valstybės paslaugos	2659,42	2498,27	161,15
Gynyba	28,74	24,09	4,65
Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	510,41	509,11	1,30
Ekonomika	2333,42	13142,92	-10809,50
Aplinkos apsauga	323,37	175,17	148,20
Būstas ir komunalinis ūkis	1950,79	1911,50	39,29
Sveikatos apsauga	7150,00	7424,40	-274,40
Poilsis, kultūra ir religija	1898,68	1916,92	-18,24
Švietimas	11248,03	10977,18	270,85
Socialinė apsauga	7445,31	6847,76	597,55
Pagrindinės veiklos sąnaudos	35548,17	45427,32	-9879,15

2017 metais iš viso buvo padaryta 35548,17 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų (2016 m. – 45427,32 tūkst. Eur), 9879,15 tūkst. Eur mažiau nei jų buvo 2016 metais. Pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausią dalį (31,6 proc.) sudarė švietimo sąnaudos – 11248,03 tūkst. Eur. Lyginant su 2016 m., daugiausiai padidėjo socialinių išmokų sąnaudos (597,55 tūkst. Eur) ir labiausiai sumažėjo ekonomikos sąnaudų (nes 2016 m. iš apskaitos buvo išregistruota melioracijos statinių, kurie priklausė privačios žemės savininkams, likutinė vertė 10417,6 tūkst. Eur).

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 19853,04 tūkst. Eur (2016 m. – 19113,51 tūkst. Eur) arba 55,8 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų, iš kurių daugiausiai teko švietimo (43,2 proc.), sveikatos apsaugos (26,9 proc.) bei bendrų valstybės paslaugų (8,3 proc.) funkcijoms. Atsižvelgiant į tai, kad į Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad 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 yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą. Šių sąnaudų struktūros analizė parodo, kad didžiausia jų dalis tenka ekonomikos, būsto ir komunalinio ūkio bei švietimo funkcijoms. 2017 m. šios sąnaudos sudarė 3290,55 tūkst. Eur (2016 m. – 3417,76 tūkst. Eur) arba 9,3 proc. visų sąnaudų.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė apie 3,9 proc. visų bendrųjų sąnaudų. Daugiausiai komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo (47,7 proc.), sveikatos apsaugos (18,5 proc.) ir būsto ir komunalinio ūkio (10,3 proc.) funkcijas vykdantys viešojo sektoriaus subjektai. 2017 metus palyginus su 2016 metais komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo 55,1 tūkst. Eur.

Komandiruočių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro tik 0,10 proc. Daugiausiai tenka švietimo funkcijai ir poilsio, kultūros ir religijos funkcijai.

Transporto sąnaudų 30,9 proc. tenka švietimo funkcijai, 24,6 proc. - būsto ir komunalinio ūkio funkcijai.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro tik 0,15 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai kvalifikacijos kėlimo sąnaudų tenka bendrų valstybės paslaugų bei švietimo funkcijoms.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų 2017 metais patirta 627,72 tūkst. Eur, 126,3 tūkst. Eur mažiau negu jų buvo 2016 metais. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudų turėjo ekonomikos (74,7 proc.) ir švietimo (14,7 proc.) funkcijas vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, parodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2017 metus. Daugiausiai nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudų patyrė

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

būsto ir komunalinio ūkio funkciją atliekanti Savivaldybės administracija (61,7 proc.), didžiąja dalimi tai nulėmė Savivaldybės administracijos paskaičiuoti turto bei gautinų sumų nuvertėjimai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo užregistruota 2134,19 tūkst. Eur sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų patyrė sveikatos apsaugos (33,4 proc.) ir švietimo (35,3 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Socialinių išmokų sąnaudų straipsnyje parodytos iš valsybės ir savivaldybės biudžetų mokamų socialinių išmokų sąnaudos. Šios sąnaudos sudaro 14,1 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausia šių sąnaudų dalis 99,9 proc. tenka socialinės apsaugos funkcijai. 2017 metus palyginus su 2016 metais šių sąnaudų padaugėjo 275,0 tūkst. Eur.

Finansavimo sąnaudos 2017 metais sudarė 1162,13 tūkst. Eur arba 3,27 proc. nuo visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Didžiausia dalis tenka bendrųjų valstybės paslaugų funkciją vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (42,4 proc.).

Kitų paslaugų sąnaudos sudarė 3,7 proc. visų sąnaudų. Daugiausiai kitų paslaugų sąnaudų tenka ekonomikos (30 proc.) bei švietimo (19,2 proc.) funkcijas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams.

2017 metais pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 30711,59 tūkst. Eur, t.y. 685,5 tūkst. Eur daugiau negu buvo 2016 metais. Didžioji dalis piniginių lėšų buvo išleista viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) – 18530,42 tūkst. Eur (60,3 proc. nuo visų pagrindinės veiklos išmokų), iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai (46,2 proc.);
- sveikatos apsaugos funkcijai (22,2 proc.).

Atsižvelgiant į tai, kad į savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio pinigų srautų buvo finansuota ne iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

Socialinėms išmokoms finansuoti 2017 metais buvo išleista 4858,02 tūkst. Eur, 229,73 tūkst. Eur daugiau negu 2016 metais.

Komunalinių paslaugų ir ryšių išmokoms finansuoti didžioji dalis tenka švietimo funkciją vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (45,3 proc. nuo visų komunalinių paslaugų ir ryšių išmokų).

Kitų paslaugų įsigijimo išmokų, kurios sudarė apie 5,3 proc. (2016 m. – 4,8 proc.) nuo visų išmokų, didžioji dalis tenka sveikatos apsaugos bei ekonomikos funkcijas vykdančioms subjektams.

Šio aiškinamojo rašto 30, 31 prieduose pateikiamos pagrindinės veiklos sąnaudos bei pinigų srautai nėra tiesiogiai palygintini su išlaidomis savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose dėl šių priežasčių:

- šiame ataskaitų rinkinyje sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos rodomos taikant pinigų principą. Kaupimo principo taikymas apskaitoje reiškia, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose;
- sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija finansinėse ataskaitose skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos biudžeto vykdymo ataskaitose;
- dalis sąnaudų bei pinigų srautų yra finansuojami ne iš valstybės ar savivaldybės biudžetų, o iš kitų šaltinių (ne viešojo sektoriaus subjektų) gautų lėšų, todėl sąnaudos ir pinigų srautai finansinėse ataskaitose yra didesni negu biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos;
- skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtis.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (P23)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 13 lentelėje ir 32 priede.

13 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2017 m., tūkst. Eur	2016 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	68,25	127,63	-59,38
Baudų ir delspinigių pajamos	19,49	56,86	-37,37
Palūkanų pajamos	1,13		1,13
Dividendai	47,63	63,29	-15,66
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		7,48	-7,48
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00	0,00

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-36,73	-55,30	18,57
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,44	-11,77	11,33
Palūkanų sąnaudos	-36,29	-43,53	7,24
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	31,52	72,33	-40,81

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2017 m. sudarė 68,25 tūkst. Eur (2016 m. – 127,63 tūkst. Eur); iš jų baudų ir delspinigių pajamos – 19,49 tūkst. Eur (2016 m. 56,86 tūkst. Eur); dividendai 47,63 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 36,73 tūkst. Eur (2016 m. – 55,3 tūkst. Eur), finansinės ir investicinės veiklos rezultatas teigiamas 31,52 tūkst. Eur (2016 m. -72,33 tūkst. Eur). Finansinės ir investicinės veiklos rezultatui didžiausią teigiamą įtaką turėjo gautų dividendų pajamos.

16. Finansinės rizikos valdymas (P24)

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis pateikta aiškinamojo rašto 33 priede.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybė neturėjo finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta.

17. Apskaitos klaidų taisymas (P01)

Praeitų laikotarpių apskaitos klaidos 2017 m. buvo taisomos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2017 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 9,29 tūkst. Eur (2016 m.– 451,01 tūkst. Eur). Ataskaitiniu laikotarpiu rankinio įrašo pagalba buvo koreguotas finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto pergrupavimas, kuris susidarė dėl:

Pasvalio rajono Krinčino A. Vienažindžio pagrindinės mokyklos koregavimo ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais klaidingai apskaitytų finansavimo sumų tarp šaltinių nepiniginiam turtui: finansavimo sumas iš valstybės biudžeto pergrupavo į savivaldybės biudžeto finansavimo sumas – 5,34 tūkst. Eur;

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto „Pergrupavimo“ stulpelyje parodyto ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais socialinių būstų renovacijai nurašyto į kitas išlaidas panaudoto finansavimo atstatymo, ta suma didinant būsto vertę – 3,95 tūkst. Eur.

18. Pinigų srautų ataskaita

Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai yra grupuojami į pinigų srautus iš pagrindinės veiklos, investicinės veiklos ir finansinės veiklos.

Konsoliduotieji savivaldybės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos rodo, koku mastu Savivaldybė finansavo savo veiklą iš valstybės, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, iš kitų šaltinių, iš mokesčių, kitų pajamų ar gautos finansinės paramos.

Įplaukos per ataskaitinį laikotarpį siekė 34649,21 tūkst. Eur arba 2467,01 tūkst. Eur didesnės negu buvo praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms 2017 metais sudarė 15312,04 tūkst. Eur (2016 m. – 18882,45 tūkst. Eur), iš kurių 14728,24 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto, 370,97 tūkst. Eur iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų ir 212,83 tūkst. Eur iš kitų šaltinių.

Pervestos lėšos 2017 metais sudarė 1278,95 tūkst. Eur (2016 m. – 730,13 tūkst. Eur).

Išmokos per ataskaitinį laikotarpį siekė 30711,59 tūkst. Eur (2016 m. – 30026,09 tūkst. Eur).

Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį įsigyjant ilgalaikį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas teikti viešąsias paslaugas. Investicinės veiklos pinigų srautai 2017 metais sudarė 3314,02 tūkst. Eur (2016 m. – 2190,59 tūkst. Eur).

Finansinės veiklos pinigų srautai ataskaitinį laikotarpį sudarė 346,85 tūkst. Eur (2016 m. – 496,58 tūkst. Eur).

19. Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)

Kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) pateiktas šio aiškinamojo 34 priede „Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas).“

Ilgalaikio turto paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 10444,03 tūkst. Eur (2016 m. – 11005,65 tūkst. Eur).

Kitas trumpalaikis turtas 2017 metų pabaigoje buvo 1122,10 tūkst. Eur (2016 m. – 919,40 tūkst. Eur). Iš viso turto paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 11568,54 tūkst. Eur (2016 m. – 11925,04 tūkst. Eur).

2017 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nuosavas kapitalas 2017 metų pabaigoje sudarė 3976,21 tūkst. Eur, o 2016 metų pabaigoje siekė 3876,29 tūkst. Eur, iš kurių įstatinis kapitalas sudarė 3636,01 tūkst. Eur (toks pat buvo ir 2016 metais). Rezervai sudarė 51,8 tūkst. Eur, nepaskirstytas pelnas 288,40 tūkst. Eur (2016 metų pabaigoje nepaskirstytas pelnas- 191,38 tūkst. Eur).

Dotacijos ir subsidijos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 6932,28 tūkst. Eur (2016 m. – 7449,79 tūkst. Eur). Kiti įsipareigojimai 2017 metų pabaigoje sudarė 660,05 tūkst. Eur, iš jų 571,11 tūkst. Eur atitenka per vienerius metus mokėtinoms sumoms ir trumpalaikiams įsipareigojimams.

Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 11568,54 tūkst. Eur, t.y. 356,5 tūkst. Eur mažiau negu jo buvo paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną.

PRIDEDAMA:

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (1, 2 priedai), 3 lapai;
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 priedai), 8 lapai;
3. Informacija apie ilgalaikį finansinį turta (10, 11, 12 priedai), 3 lapai;
4. Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (13 priedas), 1 lapas;
5. Atsargų vertė pagal grupes (14 priedas), 1 lapas;
6. Informacija apie išankstinius apmokėjimus (15 priedas), 1 lapas;
7. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas (16 priedas), 1 lapas;
8. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (17 priedas), 1 lapas;
9. Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį periodą (18 priedas), 1 lapas;
10. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (19 priedas), 1 lapas;
11. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (20 priedas), 1 lapas;
12. Suteiktos garantijos dėl paskolų (21 priedas), 1 lapas;
13. Finansinės nuomos įsipareigojimai pagal laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis (22, 23 priedai), 2 lapai;
14. Atidėjiniai pagal jų paskirtį ir atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (24, 25 priedai), 2 lapai;
15. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (26 priedas), 1 lapas;
16. Mokesčių sumos pagal atskirą mokesčių grynąją vertę (27 priedas), 1 lapas;
17. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (28 priedas), 1 lapas;
18. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (29 priedas), 1 lapas;
19. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (32 priedas), 1 lapas
20. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus (30 priedas), 1 lapas;
21. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus (31 priedas), 1 lapas;
22. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis (33 priedas), 1 lapas;
23. Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) (34 priedas), 1 lapas;
24. Buhalterinė pažyma "Dėl 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyto reikšmingumo kriterijaus" (35 priedas), 1 lapas;
25. Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (K-KBA-A-KK-M) (36 priedas), 1 lapas;
26. Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M) (37 priedas), 3 lapai.
27. Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (K-KKK-A-KK) (38 priedas), 3 lapai;
28. Konsolidavimo įrašų registras (K-PKA-D-KK) (39 priedas), 1 lapas.

Administracijos direktorius

Rimantas Užuosas

I. Kairienė, tel. (8 451) 54117

1 priedas

Patvirtina
 ID -2147434951
 D/L 2018-05-25 13:44:29

P3 Nematerialusis turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas		Kitas nematerialusis turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	22,46	754,52	24,57		689,22	7,70			11	1.498,47
2	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		8,07	0,55		52,78	3,43				64,83
2.1	Pirkto turto išsigijimo savikaina		8,07	0,55		52,76	3,43				64,81
2.2	Neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina					0,02					0,02
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-0,66			-25,76					-26,42
3.1	Parduoto										
3.2	Perduoto										
3.3	Nurašyto										
4	Pergrupavimai (+/-)		-0,66			-25,76					-26,42
5	Išsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai					11,13	-11,13				
6	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	22,46	761,92	25,12		727,37	0,00				1.536,87
7	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-737,11	-23,66	X	-603,24	X	X			-1.364,01
8	Neatlygintinai gauto turto suakaupta amortizacijos suma*	X			X		X	X			
9	Apskačiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-20,76	-0,30	X	-87,40	X	X			-108,47
10	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	0,66		X	25,76	X	X			26,42
10.1	Parduoto	X			X		X	X			
10.2	Perduoto	X			X		X	X			
10.3	Nurašyto	X	0,66		X		X	X			
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X	25,76	X	X			26,42
12	Suakauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X			X	-0,05	X	X			-0,05
13	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-757,21	-23,96	X	-664,93	X	X			-1.446,10
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje										
15	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma*										
16	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
18	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma										
18.1	Parduoto										
18.2	Perduoto										
18.3	Nurašyto										
19	Pergrupavimai (+/-)										
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai										

P3 Nematerialiųjų turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas		Kitas nematerialiųjų turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialiųjų turtas	Išankstiniai apmokėjimai	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)							9	10	11	
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)	22,46	4,71	1,15		62,44	0,00				90,77
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	22,46	17,41	0,91		85,98	7,70				134,46

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukaupia turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
22,46	22,46

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.386,17	1.132,17

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro :

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė pagal turto grupes:

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		
3	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
4	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
5	Nebaigti projektai		
6	Kitas nematerialusis turtas		
7	Iš viso	0,00	

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų sumą, pripažintą ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

P4 Igaliaikis materialusis turtas
 ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir buro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Bankiniai apmokėjimai	B ybo
			Gyvenamieji	Kiti							12	13			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	40,63	3,542,59	34,036,51	73,066,67	1,81	5,069,17	2,188,95	33,30	2,128,85	11,63	1,549,19	1,780,39		123,449,69
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	3,30	67,79	29,50	31,77		362,78	154,65	161,96	189,21	1,01	67,74	2,487,74	4,00	3,561,45
2.1	Parkio turto įsigijimo sąvokaina	3,30	65,76	29,50	30,36		362,78	55,76	0,91	187,61	0,50	44,16	2,487,74	4,00	3,272,38
2.2	Neatlyginamai gauto turto įsigijimo sąvokaina		2,03	0,00	1,41		0,00	98,89	161,05	1,61	0,51	23,58	0,00		289,07
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)			-6,35	-42,12		-67,83	-28,14		-105,22		-21,81	0,00		-271,46
3.1	Parduoto			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00			0,00
3.2	Perduoto			0,00	-42,12		-67,83	-28,14		-105,22		-21,81			-271,46
3.3	Nurašyto		41,48	-6,35	1,200,63		-5,43	-88,64	0,04	-15,30	0,10	12,47	-1,393,80		-791,14
4	Pergrupavimai (+/-)														
5	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokaina kiti konsolidavimo pokyčiai			134,32											
6	Įsigijimo ar pasigaminimo sąvokaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2,3+/-4+/-5)	45,93	3,651,87	34,193,97	74,256,95	1,81	5,358,69	2,266,82	195,30	2,197,55	12,74	1,607,58	2,874,33	4,00	126,665,54
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-929,51	-11,084,44	-46,196,52		-3,876,16	-1,756,39		-1,761,09	X	-673,94	X	X	-66,278,05
8	Neatlyginamai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X		0,00	-1,41		0,00	-29,53		0,00	X	-2,54	X	X	-33,49
9	Apkaltinėta nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-143,51	-622,02	-1,835,10		-235,67	-136,92		-130,21	X	-58,66	X	X	-3,182,08
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X		3,75	37,75		64,96	28,14		104,31	X	11,20	X	X	250,11
10.1	Parduoto	X		0,00			0,00	0,00			X		X	X	
10.2	Perduoto	X		0,00			0,00	0,00			X		X	X	
10.3	Nurašyto	X		3,75	37,75		64,96	28,14		104,31	X	11,20	X	X	250,11
11	Pergrupavimai (+/-)	X	3,48	27,63	-18,56		4,88	48,64		15,31	X	7,30	X	X	88,68
12	Sukaupta nusidėvėjimo suma kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X		X	X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9,10+/-11+/-12)	X	-1,069,54	-11,675,08	-48,013,84		-4,061,99	-1,846,07		-1,771,68	X	-716,64	X	X	-69,154,84
14	Nurašyto suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-1,22		-4,42		0,00	-0,36		-0,36	X		-38,04		-44,04
15	Neatlyginamai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X									X				
16	Apkaltinėta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X			-9,97						X				-9,97
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
18	Sukaupta parduoto, 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	-1,22		-14,39		0,00			-0,36	X		-38,04		-54,01
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-21,65	X	X	56,39	X	X	94,69	X	0,73	X	X	X	130,16
23	Neatlyginamai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24	Tikrosios vertės pasiskaitymo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		55,63	X	X	103,61	X	X		X	-0,23	X	X	X	159,01
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (23,1+23,2+23,3)			X	X		X	X		X		X	X	X	
25.1	Parduoto			X	X		X	X		X		X	X	X	
25.2	Perduoto			X	X		X	X		X		X	X	X	
25.3	Nurašyto			X	X		X	X		X		X	X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)			X	X		X	X		X		X	X	X	
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)		33,98	X	X	56,39	X	X	198,29	X	0,50	X	X	X	289,17
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)		77,92	2,581,11	22,518,88	58,20	1,296,70	420,76	393,60	425,51	13,24	890,95	2,836,28	4,00	57,745,86

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Iš viso	
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba		Išankstiniai apmokėjimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7, 14+22)	18,98	2.611,87	22.952,06	26.865,72	58,20	1.193,01	-432,56	127,99	367,41	12,36	875,25	1.742,35		57.257,76

X pažymėti auskautos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukaupta turto nusidėjęmo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

4 priedas

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147434951

D/L 2018-05-25 13:44:29

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
20.821,69	5.544,21

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
214,51	

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
7,53	7,53

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
561,64	568,95

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Eil. Nr.	Straipsniai*	Žanė	Pavaldiniai		6	7	8	9	10	11	Kitas ilgalaikis materialusis turas		14	15	16
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turas			
1	Valstybei nuosavybės teise priklausantis, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė pradžios ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			3,07	9,564,08		0,09								9,567,24
2	Valstybei nuosavybės teise priklausantis, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			2,52	8,798,23										8,800,74

* Pildoma tik savivaldybės administracijoje.

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

Abejotinas gautinų pagrindinių nuomos įmokų sumas ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį sudaro:

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai, kurie buvo pripažinti pajamomis per ataskaitinį laikotarpį:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė:

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	836,17	857,22
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	561,64	568,95
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	274,54	288,26
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
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		
3.3	Biologinis turtas		
4	Atsargos	0,00	0,00
4.1	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	836,17	857,22

Bendra neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio pajamomis:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

Finansinė nuoma

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

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	1,55	71,47
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		69,91
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	1,55	1,55
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 ir 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	1,55	71,47

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomos mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	Iš viso		

Ateityje mokėtinos pagrindinių nuomos įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Iš viso		

Veiklos nuoma

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

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	3.253,84	3.426,76
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	639,31	690,54
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	2.554,12	2.677,20
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės	58,20	58,20
2.6	Mašinos ir įrenginiai	0,00	0,82
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	2,21	0,00
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	0,00	0,00
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
3.3	Biologinis turtas		
4	Atsargos	5,54	2,92
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	5,54	1,00
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		1,93
5	Iš viso	3.259,38	3.429,69

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-2,04	-2,32
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	3,57	3,30
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	0,80	0,80
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	2,77	2,50
2	Ilgalaikis materialusis turtas	3.202,50	3.076,09
2.1	Žemė	2.017,51	1.971,84
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	52,99	55,82
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	0,00	0,00
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	719,19	663,90
2.7	Transporto priemonės	305,63	266,89
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	51,95	53,87
2.10	Kitos vertybės	0,00	
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	55,22	63,76
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	100,75	109,55
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	100,75	109,55
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	3.306,81	3.188,93

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA*

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	6.947,73	6.736,34
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,00	0,00
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	6.947,70	6.736,34
1.3	Investicijos į kitus subjektus	0,03	
2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3	Po vieno metų gautinos sumos	2,00	0,00
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7	Iš viso	6.949,74	6.736,34

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

11 priedas

Patvirtinta
 ID -21147434951
 D/L 2018-05-25 13:44:29

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išgyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokyčiai	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1	Ilgalaikis finansinis turtas	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03
1.2	Nuosavybės vertybiniai popieriai		0,03							
1.3	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.4	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
1.4	Kitas									
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	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRAŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Išsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1	Suteiktų paskolų		
1.1	Per vienus metus*		
1.2	Nuo vienu iki penkerių metų		
1.3	Po penkerių metų		
2	Kitų ilgalaikių gautinų sumų	2,00	2,00
2.1	Per vienus metus*		
2.2	Nuo vienu iki penkerių metų	2,00	2,00
2.3	Po penkerių metų		
3	Iš viso	2,00	2,00

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434951
 D/L 2018-05-25 13:44:29

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Įsankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0,11		0,11
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	0,11	0,00	0,11
2.1	Prieauglio			X	
2.2	Įsigijimo		0,04		0,04
2.3	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietos išlaidas, pokyčių			X	
2.4	Gauto nemokamai		0,07	X	0,07
2.5	Pergrupavimo				
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	0,00	-0,07	0,00	-0,07
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo			X	
3.3	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, pokyčių			X	
3.4	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5	Nurašymo		-0,07		-0,07
3.6	Pergrupavimo				
3.7	Kitų priežasčių				
4	Kiti pokyčiai*				
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		0,15		0,15

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖ PAGAL GRUPES

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	464,58	457,56
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	9,28	10,35
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	74,54	44,98
6	Iš viso	548,40	512,89

15 priedas

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	92,44	55,56
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	58,86	37,77
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	0,06	
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	1,33	0,00
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	32,19	17,79
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	92,44	55,56

Pasvalio rajono savivaldybės Vėlytao Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434951
 D/L 2018-05-25 13:44:29

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. 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 vienus metus gautinų sumų išgijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	1.961,66	1.801,92	0,00	1.870,95	1.715,80	
1.1	Gautinos finansavimo sumos	0,75	0,32		65,35	64,77	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	420,61	420,61	0,00	243,75	243,75	
1.2.1	Gautini mokesčiai	420,61	420,61		243,75	243,75	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	605,80	491,57		433,83	300,29	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	33,02			45,55		
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	1,01			0,59	0,00	
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	571,31	491,57		385,87	300,29	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos	0,45			1,82		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	2,84			3,11		
1.5	Suakauptos gautinos sumos	908,17	882,90		1.102,20	1.096,56	
1.5.1	Iš biudžeto	456,53	456,53		516,37	516,37	
1.5.2	Kitos	451,64	426,37		585,84	580,19	
1.6	Kitos gautinos sumos	23,49	6,51		22,72	10,43	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-12,20			-17,11		
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	1.949,46	1.801,92	0,00	1.853,84	1.715,80	

P12 Finansavimo sumos

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį			Finansavimo sumos grąžintos	Per ataskaitinį laikotarpį	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Parduota kišienės 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Iš valstybės biudžeto	26.706,33	14.786,49	0,03	-89,39		-14.766,99	-9,11	-50,70	-9,72		26.566,94
1.1	Nepinginiam turtui įsigyti	26.695,74	1.098,76	562,60	-0,01		-1.801,67			-9,71		26.545,71
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	10,59	13.687,73	-562,57	-89,37		-12.965,32			-0,01		21,23
2	Iš savivaldybės biudžeto	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2.1	Nepinginiam turtui įsigyti	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
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	12.766,12	766,60	15,82	0,00		-1.065,90			-55,06		12.427,60
3.1	Nepinginiam turtui įsigyti	12.737,14	384,56	116,51	0,00		-819,66			-55,02		12.363,53
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	28,98	382,04	-100,69	0,00		-246,24			-0,03		64,07
4	Iš kitų šaltinių	3.399,98	475,11	0,00	-0,70		-460,13	-18,70	-0,03	-1,52		3.394,01
4.1	Nepinginiam turtui įsigyti	3.361,17	312,17	28,45	0,00		-348,86					3.352,93
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	38,81	162,94	-28,45	-0,70		-111,27			-1,52		41,09
5	Iš viso finansavimo sumų	42.872,43	16.028,21	15,85	-90,09		-16.293,02	-27,81	-50,73	-66,29	0,00	42.388,56

* Šioje stulpelyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; pradžioje ataskaitinio laikotarpio klaidų ištyrimas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams; susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis; pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

18 priedas

Patvirtinta
 ID -2147434951
 D/L 2018-05-25 13:44:29

P13 Finansiniai įsipareigojimai

ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINIŲ PERIODĄ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					vairintos kursų pokyčio įtaka	Per ataskaitinį laikotarpį		Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	amortizacijos suma*	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai)		nurašyti įsipareigojimai	kiti konsolidavimo pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	2.117,04	858,94	-760,05						2.215,94	
1.1	Išleistos obligacijos										
1.2	Išleisti išdo vekseliai										
1.3	Gautos paskolos	2.092,59	832,35	-726,58						2.198,36	
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	24,45	26,59	-33,46						17,58	
1.5	Kiti įsipareigojimai										
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	760,85	121,97	760,05				-887,69		755,17	
2.1	Išleistos obligacijos										
2.2	Išleisti išdo vekseliai										
2.3	Gautos paskolos	722,15		726,58				-729,12		719,61	
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	38,70		33,46				-58,57		13,59	
2.5	Kiti įsipareigojimai		121,97					-100,00		21,97	
3	Kiti įsipareigojimai	73,73	2,02	0,00				-15,25		60,51	
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	58,51	2,02	-39,02				19,50		41,01	
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	15,23		39,02				-34,75		19,50	
4	Iš viso	2.951,63	982,93	0,00				-902,94		3.031,62	

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

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

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

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieni metai	70,31	70,31
2	Nuo vieno iki dvejų metų	212,73	212,73
3	Nuo dvejų iki trejų metų	729,84	729,84
4	Nuo trejų iki ketverių metų	713,97	713,97
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	553,76	553,76
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	637,35	637,35
7	Iš viso	2.917,97	2.917,97

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus	0		719
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	0		719
2	Nuo vieno iki penkerių metų	2		1.040
3	Po penkerių metų	4		1.152
4	Iš viso paskolų (1+2+3)	7		2.911

Pasvalio rajono savivaldybės Vėtauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Ataskaitiniai metai			Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
				Gražinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Išpareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)		
		3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų							
1	Valdžios sektorius							
1.1	Vietos valdžia (savivaldybės)							
1.2	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2	Finansų įstaigos							
2.1	Bankai							
2.2	Nebankinės finansų įstaigos							
3	Nefinansų įstaigos							
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų							
4	Valdžios sektorius							
4.1	Vietos valdžia (savivaldybės)							
4.2	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
5	Finansų įstaigos							
5.1	Bankai							
5.2	Nebankinės finansų įstaigos							
6	Nefinansų įstaigos							
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų							
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)							
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų	15,82	1.148,81	-4,41				1.160,21
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	15,82	1.148,81	-4,41				1.160,21

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P14 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių

FINANSINĖS NUOMOS PASLAUGOS GAVĖJO ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL LAIKOTARPIUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	
		Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
1	2	3	4
1	Per vienerius metus	13,59	13,59
1.1	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	13,59
1.2	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	0,00
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	17,58	17,58
3	Po penkerių metų		
4	Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	31,17	X
5	Palūkanos (-)	0,00	X
6	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė (4-5)	31,17	31,17

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147434951

D/L 2018-05-25 13:44:29

ILGALAIKĖS FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	13,59	38,70
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	17,58	24,45
3	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	31,17	63,15

24 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434951
 D/L 2018-05-25 13:44:29

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							
2	Žalos atlyginimas							
3	Aplinkos tvarkymas	4,25	1,86		-3,72			2,39
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybes išperkama nekilnojama turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojama turtą atkūrimui							
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių plitėčiams, turintiems teisę į valstybes paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10	Santūpoms sukurti							
11	Kita*							
12	Iš viso atidėjinių	4,25	1,86		-3,72			2,39

* Reikšmingos sumos detalizuojamos atskiriamojo rašto tekste.

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus	1,86	1,86
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai	1,86	1,86
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2	Nuo vieny iki penkerių metų	0,53	0,53
3	Po penkerių metų		
4	Atidėjinių suma, iš viso	2,39	2,39

26 priedas

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1., LT-39143 Pasvalys
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147434951
 D/L 2018-05-25 13:44:29

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 asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	167,76	166,42		155,54	149,89	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	190,23	4,63	1,00	171,28	3,70	
4	Sukauptos mokėtinės sumos	1.233,99	273,95	55,60	1.164,38	254,43	75,26
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	1.172,78	273,84		1.077,84	254,43	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	0,00			0,00		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	61,21	0,11	55,60	86,54	0,00	75,26
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	26,47	7,45		38,04	12,81	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	1,55	1,55		1,32	1,32	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	15,29			10,51		
5.3	Kitos mokėtinės sumos	9,63	5,90		26,21	11,49	
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	1.618,46	452,45	56,60	1.529,25	420,83	75,26

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P19 Mokesčių pajamos

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ GRYNAJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	10.881,68	9.928,47
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	10.881,68	9.928,47
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	Turto mokesčių iš viso	959,19	828,45
2.1	Žemės mokestis	593,28	479,42
2.2	Paveldimo turto mokestis	10,50	4,02
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	355,41	345,01
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	64,28	31,88
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	38,78	16,22
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	25,49	15,65
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti mokesčiai		
6	Mokesčių pajamų iš viso	11.905,15	10.788,80

28 priedas

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS
SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	7.807,39	7.526,18
1.1	Pajamos iš rinkliavų	115,53	31,18
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	7.411,73	7.190,94
1.4	Kitos	280,14	304,06
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-1,74	-1,84
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	7.805,66	7.524,34

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE *

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	115,41	100,24
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	27,51	22,79
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	4,91	5,10
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	59,41	2,92
1.6	Kitos	23,59	69,43
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-0,15	-0,52
3	Kitos veiklos sąnaudos	-145,62	-161,84
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-24,10	-33,41
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos	-56,26	-13,74
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-3,66	-10,46
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-61,60	-104,23
4	Kitos veiklos rezultatas	-30,36	-62,12

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai				Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	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	-2.659,42	-28,74	-510,41	-2.333,42	-323,37	-1.950,79	-7.150,00	-1.898,68	-11.248,03	-7.445,31	-55.548,17
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.649,07	-20,58	-444,32	-344,52		-778,85	-5.337,13	-1.168,38	-8.576,94	-1.533,25	-19.853,04
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-103,66	-0,07	-6,37	-1.088,74	-108,65	-706,40	-428,65	-128,73	-536,68	-182,61	-3.290,55
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-91,84	-0,20	-9,80	-5,45		-145,79	-260,39	-133,52	-673,34	-90,52	-1.410,85
1.4	Komandiruočių	-6,03										
1.5	Transporto	-41,72	-0,20	-12,82	-3,22	-1,26	-105,32	-78,52	-9,51	-19,26	-0,44	-36,11
1.6	Kvalifikacijos kelimo	-14,44		-0,18	-0,36		-0,98		-2,46	-132,82	-43,37	-428,75
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-8,85		-13,61	-468,88		-1,06	-38,42	-0,20	-92,07	-10,12	-52,87
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-0,34			-5,08		-17,46	-5,38		0,01	-0,07	-62,72
1.9	Sunaudotų ir parduliotų atsargų savikaina	-83,99	-6,04	-10,25	-19,59	-18,84	-13,35	-712,25	-99,53	-753,42	-298,93	-2.134,19
1.10	Socialinių išmokų											
1.11	Nuomos	-492,34		-8,70	0,00	-88,13		-2,04				-2,04
1.12	Finansavimo	-161,42	-1,65	-4,38	-393,14	-106,49	-8,26	-152,32	-252,81	-186,85	-111,43	-1.162,13
1.13	Kitų paslaugų				-4,44			-99,09	-95,59	-252,64	-86,54	-1.312,44
1.14	Kitos	-5,71					-5,32			-9,06	-65,53	-189,16
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-2.675,22	-25,00	-496,97	-1.284,99	-131,08	-1.239,65	-5.736,29	-1.563,21	-10.635,79	-6.923,38	-30.711,59
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1.672,33	-21,20	-440,60	-346,30		-772,08	-4.109,45	-1.167,18	-8.553,93	-1.447,24	-18.530,42
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-130,00	-0,20	-11,95	-8,00		-166,21	-257,85	-137,50	-657,41	-80,93	-1.449,85
3.1.3	Komandiruočių	-6,06										
3.1.4	Transporto	-42,05	-0,20	-11,60	-3,20	-1,26	-98,39	-77,22	-7,94	-21,32	-0,38	-38,11
3.1.5	Kvalifikacijos kelimo	-14,33		-0,17	0,00		-0,68		-13,69	-138,83	-42,88	-429,30
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-8,85		-10,30	-495,12		-4,69	-11,52	-2,41	-15,14	-9,99	-52,25
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-83,95	-1,76	-13,50	-19,31	-24,12	-127,60	-37,88	-1,00	-93,16	-4,62	-655,62
3.1.8	Socialinių išmokų			-0,80				-722,22	-106,45	-774,47	-185,19	-2.058,56
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-110,65	-1,65	-2,46	-361,14	-105,65	-64,51	-2,00				-2,00
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-35,21					-0,22	-463,16	-123,56	-273,67	-106,24	-1.614,48
3.1.12	Kitos išmokos	-571,79		-5,59	-51,93	-0,05	-5,28	-0,84	-1,88	-106,30	-192,26	-986,71

31 priedas

Pasvirinta:
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Pagrindines veiklos sąnaudos	-2,498	-24	-509	-13,143	-175	-1,911	-7,424	-1,917	-10,977	-6,848	-45,437
1.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1,555	-22	-415	-550	-108	-753	-5,016	-1,065	-8,422	-1,316	-19,114
1.3	Nusidėjęmo ir amortizacijos	-97	0	-7	-1,249	-108	-713	-440	-129	-528	-147	-3,418
1.4	Komandiruočių	-96	0	-13	-8	-8	-147	-271	-136	-709	-86	-1,466
1.5	Transporto	-4	0	0	0	-1	-2	-2	-1	-9	0	-17
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-45	0	-17	-4	-1	-98	-74	-10	-118	-40	-407
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-11	0	0	-1	-1	-6	-5	-3	-9	-9	-43
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-1	-1	-11	-481	-2	-2	-138	-5	-109	-6	-754
1.9	Sunaudojų ir parduotųjų atsargų savikaina	-14	0	-10	-10,422	-17	-2	-1	-81	-681	-307	-10,438
1.10	Socialinių išmokų	-95	0	-10	-18	-17	-143	-818	-81	-307	-4,742	-2,169
1.11	Nuomos									-3		-4,745
1.12	Finansavimo	-394	0	-9	-2	-16	0	-2	-303	-178	-51	-970
1.13	Kitų paslaugų	-154	-1	-26	-392	-33	-47	-567	-123	-202	-94	-1,639
1.14	Kitos	-34			-17		-2	-71	-60	-10	-50	-244
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-3,242	-28	-468	-1,152	-116	-1,230	-5,453	-1,513	-10,370	-6,454	-30,026
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1,556	-22	-414	-546	-8	-745	-3,608	-1,055	-8,428	-1,308	-17,680
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-109	0	-12	-8	-8	-170	-274	-137	-694	-84	-1,488
3.1.3	Komandiruočių	-4			0			-2	-1	-9	0	-18
3.1.4	Transporto	-41	0	-16	-4	-1	-100	-72	-10	-127	-40	-412
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-12	0	0	-1	-1	-6	-5	-3	-9	-9	-44
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-1		-8	-181	-2	-2	-127	-73	-127	-6	-525
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-105	-5	-12	-17	-18	-156	-822	-131	-660	-178	-2,103
3.1.8	Socialinių išmokų			-1						-5	-4,622	-4,628
3.1.9	Nuomos							-2				-2
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-34	-1	-3	-395	-88	-47	-499	-102	-200	-81	-1,450
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-44								0		-44
3.1.12	Kitos išmokos	-1,338		-2		-8	-3	-41	-2	-112	-126	-1,632

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	68,25	127,63
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	19,49	56,86
1.3	Palūkanų pajamos	1,13	
1.4	Dividendai	47,63	63,29
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		7,48
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-36,73	-55,31
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,44	-11,77
2.3	Palūkanų sąnaudos	-36,28	-43,53
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	31,52	72,33

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	4.875,61	5.046,04
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	4.875,61	5.046,04

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434951
D/L 2018-05-25 13:44:29

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	10.444,03	11.005,65
I	Nematerialusis turtas	6,12	1,37
II	Materialusis turtas	10.437,91	11.004,27
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas	2,41	
C	Kitas trumpalaikis turtas	1.122,10	919,40
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	84,65	76,73
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos	329,29	
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos		408,00
IV	Kitas trumpalaikis turtas	658,68	3,77
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	49,48	430,90
	Iš viso turto:	11.568,54	11.925,04
D	Nuosavas kapitalas	3.976,21	3.876,29
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	3.636,01	3.636,01
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV	Rezervai	51,80	48,90
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	288,40	191,38
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	99,83	80,88
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	188,58	110,50
E	Dotacijos ir subsidijos	6.932,28	7.449,79
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	660,05	598,96
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	88,94	15,82
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	571,11	583,15
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	11.568,54	11.925,04

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA
188753657, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

BUHALTERINĖ PAŽYMA Nr.3

**DĖL 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI NUSTATYTO
REIŠMINGUMO KRITERIJAUS**

2018 m. gegužės 8 d.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr.1K-152 (2016 m. kovo 15 d. įsakymo Nr.1K-86 redakcija), 50 punktu ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gegužės 23 d. įsakymu Nr.DV-357 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijaus nustatymo“, Pasvalio rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiuoju metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus, kuris taikomas atsižvelgiant į visą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio klaidų sumą, 0,1 proc. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduoto turto (68 213,3 tūkst. Eur) – 68,2 tūkst. Eur.

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė

Ina Kairienė

Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairinė

K-KBA-A-KK-M - Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Data: 2018.05.31
00-35-37

Duomenų įvesties periodas - 2017.12
Sritis - M34 91
Konsolidavimo valiuta - EUR
Sąskaita - -
Subjektas - -

	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)	Kiti pokyčiai (srautai)
Ar FBA balansuojasi?	GERAI	GERAI	GERAI
Ar apvalinimo finansinės eilutės reikšmė = 0	GERAI	GERAI	GERAI

	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)
Ar tarpinės finansinės eilutės, naudojamos tarpusavio sandorių eliminavime = 0	4	5

Srautų kontrolė: pabaigos likutis = (pradinis likutis + visi pokyčiai)	GERAI
--	-------

Kontrolė: FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatui	GERAI
--	-------

Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	GERAI
---	-------

K-KBA-B-KK-M - Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė		Data: 2018.05.31 09:36:34
Duomenų įvesties periodas -	2017.12	
Sritis - M34	91	
Konsolidavimo valiuta - EUR		
Sąskaita -		
Subjektas -		
	Ar FBA balansuojasi?	
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	GERAI
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	GERAI
F02	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (senas)	GERAI
F03	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (naujas)	GERAI
F04	Konsolidacijos koeficiento pasikeitimas	GERAI
F05	Pradinių likučių koregavimai	GERAI
F70	Vidiniai jungimai	GERAI
F80	Pataisymas dėl valiutos kurso perskaičiavimo	GERAI
F90	Kiti judėjimai	GERAI
F92	Mažumos dalies pasikeitimas	GERAI
F98	Išeinantys subjektai	GERAI
	Apvalinimo finansinės eilutės reikšmė = 0	
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	GERAI
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	GERAI
	Kontrolės	
	Srautų kontrolė: pabaigos likutis = pradinis likutis + visi pokyčiai	GERAI
	Kontrolė FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatas	GERAI
	Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	GERAI
	Tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime = 0	
	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	
	ATD001 - Atidejimų operacijų eliminavimas	GERAI
	FIA001 - Išankstinių apmokejimų eliminavimas	GERAI
	FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
	FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
	FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	GERAI
	FPA001 - Paskolų eliminavimas	GERAI
	FSM001 - Finansavimo sūnų operacijų eliminavimas	GERAI
	FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	GERAI
	FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	GERAI
	FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	GERAI
	GMS001 - Trupalaikių gautinų ir mokėtinų sūnų eliminavimas	5
	MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	GERAI
	PER001 - Pervestimų pajamų eliminavimas	GERAI
	PER002 - Pervestimų mokesčių pajamų eliminavimas	GERAI
	PER003 - Pervestimų socialinių įmokų pajamų eliminavimas	GERAI
	PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	GERAI
	PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	GERAI
	SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	GERAI
	TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	GERAI
	TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	GERAI
	TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	GERAI
	TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	GERAI
	TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	GERAI
	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	
	ATD001 - Atidejimų operacijų eliminavimas	GERAI

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairiė

FLA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	GERAI
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės nuomos įmokų eliminavimas	GERAI
FNR001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	GERAI
FPA001 - Paskolų eliminavimas	GERAI
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	GERAI
FSV001 - Finansinės ir investicines veiklos eliminavimas	GERAI
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	GERAI
FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	GERAI
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	5
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	GERAI
PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	GERAI
PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	GERAI
PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	GERAI
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	GERAI
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	GERAI
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	GERAI
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	GERAI
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	GERAI
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	GERAI
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	GERAI
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	GERAI

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairienė

Data: 2018.05.31
09:41:36

K-KKK-A-KK - Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Duomenų įvesties periodas - 2017.12
Sritis - M34 91
Konsolidavimo valiuta - EUR
Sąskaita - -
Subjektas - -

	Kontrolės aprašymas	1-oji kontrolės dalis	2-oji kontrolės dalis	Kontrolė - skirtumas
FAR-000	Reikšmės FBA eilutėse „Iš viso turtais“ ir „Iš viso finansavimo sumų“ įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies“ turi sutapti.	68.213.294	68.213.294	0
FAR-001	VRA pateikta pagrindinės veiklos ir Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų ataskaitoje pateiktos bendros nusidėėjimo ir amortizacijos sumos per atskaitinį laikotarpį nesutampa su aiškinamojo rašto lentelių „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ ir „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ bendra per atskaitinį laikotarpį anksčiau nusiidėėjimo ir amortizacijos suma	-3.290.555	-3.290.555	0
FAR-002	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per atskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir „2.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir aiškinamojo rašto lentelės „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“ eilutės „1.2. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus“ balansinė vertė lygi 0, tai aiškinamojo rašto lentelės „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ 1.4 eil. „Dividendai“ suma turi būti lygi 0.	6.947.734	47.630	
FAR-003	Dividendai jau parodyti vienoje iš aiškinamojo rašto lentelių: „Kitos pajamos“ - „Pajamos iš dividendų“ arba „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ - „Dividendai“. Kitoje lentelėje dividendų suma turi būti lygi 0.		47.630	
FAR-004	Aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ iš viso parduotų atsargų vertė lygi/nelygi 0 (išskyrus 9 st.). Todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ pagrindinės ir kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo per atskaitinį laikotarpį turi būti atitinkamai lygios/nelygios 0.	-23.099	27.514	
FAR-005	Aiškinamojo rašto lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Biologinio turto, įvertinto tikraja verte, vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ 9 st. pardavimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0. Todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ suma „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas“ bei „Kitos veiklos pajamos“, Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas“ per atskaitinį laikotarpį turi būti lygi 0.	-37.829		
FAR-006	Jei aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ atsargų sumažėjimas per atskaitinį laikotarpį yra lygus 0, tai tos pačios lentelės per atskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas taip pat turi būti lygus 0.	-2.697.457	60.561	
FAR-007	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per atskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėėjimo suma, Sukaupta perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma bei Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma turi būti lygi 0.	-271.459	250.106	
FAR-008	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per atskaitinį laikotarpį yra lygi 0, tai Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma ir/arba Sukaupta perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma turi būti lygi 0.	-26.422	26.422	
FAR-009	Aiškinamojo rašto lentelės „Finansinių įsipareigojimų pokytis per atskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Išleistos obligacijos“, „1.2. Išleisti išdo vekseliai“, „1.3. Gautos paskolos“, „2.1. Išleistos obligacijos“, „2.2. Išleisti išdo vekseliai“ ir „2.3. Gautos paskolos“ balansinių vėrių suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su aiškinamojo rašto lentelės „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius atskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ balansine finansinių įsipareigojimų verte iš viso.	2.917.968	2.917.968	0
FAR-010	Bendra atidėjinių suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinių ir Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjinių suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje.	2.394	2.394	0
FAR-012	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas“ per atskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateikta „Grynojo perviršio ar deficito“ suma susidedančia iš eilučių „Nuosavybės metodo įtaka“, „Sukauptas perviršis ar deficitas“ ir „Mažumos dalis“ sumos atskaitinių metų paskutinę dieną.	673.681	673.681	0
FAR-013	VRA „Grynojo perviršio ar deficito suma tenkanti kontroliuojančiam subjektui“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su GTPA stulpelių „Nuosavybės metodo įtaka“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje.	673.681	673.681	0
FAR-014	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas tenkanti mažumos daliai“ per atskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateiktu „Grynojo perviršio ar deficito“ atskaitinių metų paskutinę dieną.			
FAR-020	FBA „Dalininkų kapitalas“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0 ir/arba GTPA „Dalininkų kapitalas“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0. Išimtis: dalininkų kapitalas gali būti nelygus nuliui, kai kontroliuojantis subjektas yra kitoje subjektų grupėje.	0	0	0
FAR-028	Pinigų ir pinigų ekvivalentų įsigijimo savikainos pabaigos ir pradžios likučių skirtumas nesutampa su PSA pateiktu pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimu (sumažėjimu)	-308.497	-308.497	0
FAR-029	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per atskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per atskaitinį laikotarpį.			
FAR-030	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per atskaitinį laikotarpį.			
FAR-031	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per atskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per atskaitinį laikotarpį.	-9.968	-9.968	0

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairienė

FAR-032	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-033	16 VSAFAS 4 priede pateikta „Nuvertėjimo“ suma iš viso nesutampa su „Biologinio turto pastabų duomenų įvedimo formoje 2“ esančioje lentelėje „Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostolių informacija:“ pateikta Pripažintų turto nuvertėjimo nuostolių per ataskaitinį laikotarpį (6 stulpelis „iš viso“) suma.			
FAR-034	VRA, 2 priede pateikta nuomos sąnaudų suma per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su „Įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių pastabų duomenų įvedimo formoje 1“ esančioje lentelėje pateikta Pagrindinių nuomos įmokų ir Neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.	-2.043	-2.043	0
FAR-036	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (nuosavybės metodo įtaka) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Nuosavybės metodo įtaka“ ir esminių klaidų taisymo įtakos nuosavybės metodui pateikta suma.	211.413	211.413	0
FAR-037	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (sukauptas perviršis ar deficitas) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ pateikta suma per ataskaitinį laikotarpį (įvertinus esminių klaidų taisymo įtaką nuosavybės metodu).“	462.268	462.268	0
FAR-052	Bendra atidėjinių suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinių ir Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjinių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Prįjungiamame VSS).			
FAR-091	Ilgalaikio materialiojo turto pastabose (4) nurodytų vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, ir vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno lito verte, balansinių verčių suma turi būti mažesnė arba lygi materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimui per ataskaitinį laikotarpį lentelėje nurodytai vertybių likutinei vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.		451.797	0
FAR-125	16 VSAFAS 4 priede pateikta „Nuvertėjimo“ suma iš viso nesutampa su „Biologinio turto pastabų duomenų įvedimo formoje 2“ esančioje lentelėje „Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostolių informacija:“ pateikta Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių per ataskaitinį laikotarpį (8 stulpelis „iš viso“) suma.			
FAR-129	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų suma turi sutapti su išskirstymu pagal laikotarpius.	17.583	17.583	0
FAR-143	16 VSAFAS 2 pr., 1 eil. 10 st. dabartinės vertės suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi sutapti su 16 VSAFAS 5 pr., 4 eil., 3 st. suma.			
FAS-001	Nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-002	Prestižo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-003	Sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-004	Sukaupta prestižo amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-005	Nematerialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-006	Prestižo nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-007	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-008	Prestižo likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-009	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-010	Sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-011	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-013	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-014	Įsankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-016	Parduoti laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-017	Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-025	Grynoji investicijos į nuomojamą turtą (pagrindinių nuomos įmokų) vertė pagal finansinės nuomos sutartis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-026	Dabartinė gautinų pagrindinių nuomos įmokų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-027	Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0		0
FAS-028	Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.			0
FAS-032	Įsankstinių apmokėjimų balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-034	Per vienerius metus gautinų sumų iš viso balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-036	P pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-037	P pinigų iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą), kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairė

FAS-039	Pinigų iš savivaldybės biudžeto iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-040	Pinigų iš savivaldybės biudžeto, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-042	Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių iš viso likutis turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-043	Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-047	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-048	Finansinių įsipareigojimų, apskaitomų amortizuota savikaina balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-049	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-050	Atidėjimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-051	Mokesčio pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-052	Iš viso mokesčio pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-053	Socialinių įmokų pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-054	Socialinių įmokų pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-058	Finansinės ir investicinės veiklos pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-059	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-067	Pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiama arba lygi nuliui. Išimtis, ataskaitinį laikotarpį buvo užregistruotas praėjusio laikotarpio sąnaudų sumažinimas.	0	0
FAS-068	Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0	0
FAS-121	Mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų dabartine verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0

39 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 18 priedas

TVIRTINU:

Administracijos direktorius
2018 m. gegužės 8 d.

Rimantas Užgotas

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, 188753657

**KONSOLIDAVIMO ĮRAŠŲ REGISTRAS
(K-PKA-D-KK)**

2018-05-08 Nr. 1
Pasvalys

Eil. Nr.	Subjekto kodas	Konsolidavimo žurnalo įrašo numeris	Sukūrimo data	Autorių	Aprašas	Audito ID	Finansinės eilutės Nr.	Srautas	Analizės kodas	Partneris	Suma, Lt
1.	M34	438	2018-04-12	I. Kairienė	Finansavimo sumų iš SB perdavimo ne savo grupės VSS sumažinimas ir finansavimo šnaudų pripažinimas pagal konsolidavimo metodiką	CTR-111	FF10172 FV10083	F58 F99	FS.02 SG.03 SG.10		66312,62 -8700,00 -57612,62
2.	M34	574	2018-04-18	I. Kairienė	Finansavimo sumų iš SB pergrupavimo stulpelio koregavimas pagal konsolidavimo metodiką	CTR-111	FF10172 FV101121 FF10214 FV101121	F50 D24 F10 F99	FS.01		- 9288,77 - 9288,77 9288,77 9288,77

Registrą parengė:

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė

Ina Kairienė