

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2021 m.

TURINYS

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
Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotuosius ir kitus subjektus.....	13
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS	16
I. BENDROJI DALIS	16
II. APSKAITOS POLITIKA	17
III. PASTABOS	24
1. Nematerialusis turtas (P03).....	24
2. Ilgalais materialusis turtas (P04).....	24
3. Finansinis turtas (P05, P06)	27
4. Biologinis turtas (P07)	28
5. Atsargos (P08)	28
6. Išankstiniai apmokėjimai (P09)	29
7. Per vienus metus gautinos sumos (P10).....	29
8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)	30
9. Finansavimo sumos (P12).....	30
10. Finansiniai įsipareigojimai (P13, P14).....	31
11. Atidėjiniai (P15)	32
12. Suteiktos garantijos dėl paskolų (P16).....	32
13. Trumpalaikės mokėtinos sumos (P17).....	32
14. Grynasis turtas ir nuosavybės metodo įtaka (P18).....	33
15. Mokesčių pajamos (P19).....	33
16. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos (P21)	33
17. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus (P02, P22).....	34
18. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (P23)	36
19. Finansinės rizikos valdymas (P24)	36
20. Apskaitos klaidų taisymas (P01).....	37
21. Pinigų srautai	37
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI.....	38
Buhalterinė pažyma „Dėl 2020 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyto reikšmingumo kriterijaus”	76
Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita	77
Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė	78
Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita	80
Konsolidavimo įrašų registras.....	83

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 pagrindinių straipsnių pokyčiai	7
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	24
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	24
3 lentelė. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	26
4 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai	27
5 lentelė. Informacija apie savivaldybės kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus	27
6 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai	28
7 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai	29
8 lentelė. Per vienerius metus gautinų sumų pokyčiai	29
9 lentelė. Pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčiai	30
10 lentelė. 2020 m. gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius	31
11 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai	31
12 lentelė. 2020 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius	32
13 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai	33
14 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	33
15 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	34
16 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus pokyčiai	34
17 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	36
18 lentelė. Įsipareigojimų eurais ir užsienio valiutomis pokyčiai	37

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 2020 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:

- 27 biudžetinių įstaigų (2019 m. – 28)
- 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų;
- Savivaldybės išdo.

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

2020 metais buvo reorganizuotos dvi Savivaldybės biudžetinės įstaigos: Pasvalio r. Daujėnų pagrindinė mokykla su Kriklinių pradinio ugdymo skyriumi, skaidymo būdu išdalijant jos teises ir pareigas Pasvalio Lėvens pagrindinei mokyklai ir Pasvalio r. Pumpėnų gimnazijai; ir Pasvalio r. Narteikių mokykla-darželis „Linelis“ su Joniškėlio ikimokyklinio ugdymo skyriumi prijungiant jį prie Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos, kuriai pereina visos Pasvalio r. Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“ teisės ir pareigos.

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 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2020 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 93 338,17 tūkst. Eur ir buvo 7019,23 tūkst. Eur (8 proc.) didesnis nei 2019 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
A	ILGALAIKIS TURTAS	71 874,59	65 509,27	6 365,31
I	Nematerialusis turtas	114,42	142,62	-28,2
II	Ilgalaikis materialusis turtas	64 102,86	57 750,95	6 351,91
III	Ilgalaikis finansinis turtas	7 657,3	7 615,71	41,59
B	BIOLOGINIS TURTAS	15 608,24	15 657,72	-49,48
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	5 855,35	5 151,95	703,4
IŠ VISO TURTO		93 338,17	86 318,94	7 019,23
D	FINANSAVIMO SUMOS	62 646,9	57 075,44	5 571,46
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	6 820,57	6 253,39	567,18
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	2 302,09	2 015,67	286,42

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4 518,48	4 237,72	280,76
F	GRYNASIS TURTAS	23 870,7	22 990,11	880,59
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO	93 338,17	86 318,94	7 019,23

Ilgalaikio turto grupėje didžiausias vertės pokytis buvo ilgalaikiame materialiajame turte, kuris padidėjo 6 352 tūkst. Eur. Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigijimuose registruota nebaigtos statybos – 5 596,26 tūkst. Eur. Šioje turto grupėje Savivaldybės administracija apskaitė Pumpėnų gimnazijos pastato, Pumpėnų katilinės, Kiemėnų ir Namišių vaikų dienos centrų, Joniškėlio sodo ir parko teritorijų tvarkymo, sporto paskirties statinio rekonstravimo, kitos paskirties pastatų ir inžinierinių statinių naujos statybos, gatvių apšvietimų, automobilių stovėjimo aikštelių, Pasvalio kultūros centro, M. Katiliškio viešosios bibliotekos, krašto muziejaus pastatų, kapinių tvorų, kelių, gatvių ir šaligatvių remontus ir esminius pagerinimus. Ilgalaikio materialiojo turto pokyčiui įtakos turėjo ir infrastruktūros ir kitų statinių grupėje apskaityti pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis vidutine rinkos verte įvertinti keliai.

Didžiausi kilnojamųjų kultūros vertybių balansinės vertės pokyčiai registruoti Pasvalio krašto muziejuje dėl pirktų, neatlygintinai gautų bei ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais įsigytų, bet 2020 m. pervertintų tikraja verte kilnojamųjų kultūros vertybių.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus – 7 655,86 tūkst. Eur. Tai Savivaldybės kontroliuojamų keturių uždarujų akcinių bendrovių (kuriose savivaldybei priklauso 100 proc. akcijų), dviejų asocijuotų subjektų ir dviejų kitų subjektų, nuosavas kapitalas, kuris, lyginant su 2019 m., padidėjo 41,78 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biologinio turto turėjo ir savo apskaitoje apskaitė Savivaldybės administracija ir Socialinių paslaugų centras. Biologinio turto vertė, lyginant su 2019 m. sumažėjo 49,48 tūkst. Eur: per 2020 m. rajono seniūnijose buvo užpajamuota naujų želdinių už 32,57 tūkst. Eur ir nurašyta už 82,06 tūkst. Eur anksčiau užpajamuoti pavieniai medžiai, kurie atsižvelgiant į Finansų ministerijos rekomendacijas, nėra laikomi kaip biologinis turtas.

Trumpalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 5 855,35 tūkst. Eur ir buvo 703,4 tūkst. Eur didesnė nei 2019 m. Didžiausią įtaką trumpalaikio turto pasikeitimui turėjo iš teritorinių ligonių kasų gautinų finansavimo sumų, užregistruotų VŠĮ Pasvalio ligoninės ir Pirminės asmens sveikatos priežiūros centro ataskaitose padidėjimas ir kitų sukauptų gautinų sumų padidėjimas: Savivaldybės išde - dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos sukauptų pervestinių mokesčių pajamų padidėjimo, Savivaldybės administracijoje – dėl sukauptų finansavimo pajamų iš Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.

Savivaldybės viešojo sektoriaus funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš Savivaldybės gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų) bet ir iš kitų biudžetų gaunamų finansavimo sumų: valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ar kitų šaltinių gauti pinigai arba kitas turtas viešojo sektoriaus subjektų funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumų likutis 2020 m. pabaigoje sudarė 62 646,90 tūkst. Eur ir buvo 5 571,46 tūkst. Eur didesnis nei 2019 m. Šis likutis parodo nenudėvėto turto, nenurašytų atsargų bei pinigų likučių sumą.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tai Savivaldybės paskolos iš bankų tęstiniams ir naujiems investiciniams projektams vykdyti, Savivaldybės administracijos įsipareigojimai socialinių būstų modernizavimui pagal BETA programą, už lizingo būdu pirktas transporto priemonės bei VŠĮ Pasvalio ligoninės paskola kompiuterinio tomografo modernizavimui.

2020 m. Savivaldybės konsoliduotieji įsipareigojimai padidėjo 9 proc. arba 567,18 tūkst. Eur. Didelę įtaką jų padidėjimui turėjo viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose ilgalaikių atidėjinių suformavimas išėtinėms išmokoms išmokėti išeinant iš darbo pagal neterminuotą darbo sutartį dirbantiems pensinio amžiaus sulaukusiems darbuotojams.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Kitų trumpalaikių mokėtinų sumų balansinės vertės padidėjimui įtakos turėjo sukauptų atostoginių sąnaudų padidėjimas.

Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotasis grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 23 870,70 tūkst. Eur, per 2020 m. padidėjo 880,59 tūkst. Eur.

Grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetikai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Konsoliduotasis grynasis turtas 2020 m. sudarė 25,6 proc. (2019 m. buvo – 26,6 proc.) bendro konsoliduoto savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

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

B lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	49 535,94	44 393,67	5 142,27
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-48 491,96	-43 609,63	-4 882,33
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS IR DEFICITAS	1 043,99	784,04	259,95
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	-60,62	-152,62	92
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-7,91	42,00	-49,91
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	-201,73		-201,73
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	773,73	673,42	100,31
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	54,43	209,68	-155,25
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	828,16	883,1	-54,94

Ataskaitiniu laikotarpiu didžiausią pagrindinės veiklos pajamų dalį sudarė finansavimo pajamos – 23 489,92 tūkst. Eur ir mokesčių pajamos – 15 329,84 tūkst. Eur. Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 27 519,57 tūkst. Eur (56,7 proc.), socialinių išmokų sąnaudos – 8 315,4 tūkst. Eur (17 proc.) bei nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 3 660,67 tūkst. Eur (7,5 proc.). 27,8 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų teko švietimui (13 456,60 tūkst. Eur); 23,9 proc. – socialinei apsaugai (11 578,85 tūkst. Eur); 21 proc. – sveikatos apsaugai (10 219,49 tūkst. Eur).

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtakos sumą lėmė ankstesnių laikotarpių apskaitos klaidos, kurios koreguotos ataskaitiniais metais. Didžiausia suma (197,0 tūkst. Eur) susidarė dėl VŠĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro ir Pasvalio ligoninės suformuotų atidėjinių išieitinėms išmokoms išmokėti pensinio amžiaus sulaukusiems darbuotojams išeinant iš darbo. Kadangi atidėjiniai suformuoti už praėjusį laikotarpį, todėl ataskaitoje užfiksuota kaip esminių apskaitos klaidų taisymas.

Savivaldybės 2020 metų grynojo perviršio sumažėjimui palyginus su 2019 m. (sumažėjo - 54,94 tūkst. Eur) įtakos turėjo nuosavybės metodo įtakos rezultato – pelno sumažėjimas.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	6 764,77	4 565,39	2 199,38
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-7 239,75	-4 279,02	-2 960,73
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	554,87	67,62	487,25
	PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)	79,88	353,99	-274,11
	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	1 564,29	1 210,30	353,99
	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO PABAIGOJE	1 644,17	1 564,29	79,88

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 51426,75 tūkst. Eur ir buvo 16,9 proc. didesnės nei 2019 m. Didžiausios įplaukų dalys teko gautoms finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir atsargoms – 25 600,48 tūkst. Eur, kurios buvo 32,2 proc. didesnės nei 2019 m., įplaukoms iš mokesčių – 15 100,76 tūkst. Eur, kurios sumažėjo 0,8 proc. palyginus su 2019 m., bei įplaukoms už suteiktas paslaugas – 8 736,86 tūkst. Eur (11,5 proc. didesnės negu 2019 m.).

2020 m. pagrindinės veiklos išmokų suma siekė 42 399,88 tūkst. Eur arba 12,8 proc. daugiau nei 2019 m. Didžioji išmokų dalis teko švietimui – 30,1 proc., socialinei apsaugai – 25,9 proc. ir sveikatos apsaugai – 19,5 proc.

2020 m., kaip ir 2019 m., didžiausia investicinės veiklos pinigų srautų dalis teko išmokoms ilgalaikiam turtui įsigyti, kurios, palyginus su praėjusiu laikotarpiu, padidėjo 69 proc.

Didžiausią įtaką teigiamiems finansinės veiklos pinigų srautams turėjo gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (415,21 tūkst. Eur).

Savivaldybės administracijos finansų skyrius, rengdamas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, 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

Povilas Balčiūnas

Finansų skyriaus vedėja

Dalė Petrėnienė

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
 PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021-05-17 Nr. 1
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitini laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		71.874,59	65.509,27
I	Nematerialusis turtas	P03	114,42	142,62
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		18,83	11,76
I.3	Kitas nematerialusis turtas		40,53	75,80
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		55,06	55,06
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	64.102,86	57.750,95
II.1	Žemė		96,98	87,77
II.2	Pastatai		27.757,57	25.922,33
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		26.235,44	23.325,86
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		66,86	64,06
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.785,74	1.231,98
II.6	Transporto priemonės		591,23	486,22
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		744,53	648,94
II.8	Baldai ir biuro įranga		499,31	364,32
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.120,40	1.047,45
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		5.204,79	4.572,02
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	7.657,30	7.615,71
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		7.655,89	7.614,11
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		7.655,86	7.614,08
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		0,03	0,03
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienu metų gautinos sumos		1,41	1,60
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	15.608,24	15.657,72
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		5.855,35	5.151,95
I	Atsargos	P08	887,97	648,77
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		684,18	446,57
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		203,79	202,19
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	69,82	54,05
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	3.253,39	2.884,84
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		501,38	499,33
III.3	Gautinos finansavimo sumos		146,31	1,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	801,25	848,15
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.535,76	1.123,31
III.6	Kitos gautinos sumos		268,68	413,06
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.644,17	1.564,29
	IŠ VISO TURTO		93.338,17	86.318,94

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 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	62.646,90	57.075,44
I	Iš valstybės biudžeto		27.794,85	25.661,11
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		14.033,53	13.055,56
IV	Iš kitų šaltinių		20.818,51	18.358,77
E	ISIPAREIGOJIMAI		6.820,57	6.253,39
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.302,09	2.015,67
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	2.086,39	2.012,40
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	214,46	1,86
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		1,23	1,41
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4.518,49	4.237,72
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	9,55	1,86
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	678,30	809,64
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	269,00	126,87
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	1,19	0,65
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus		176,39	26,89
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos		526,86	530,12
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos	P17	295,68	449,29
II.10	Sukauptos mokėtinios sumos	P17	1.830,03	1.691,70
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	731,48	600,70
F	GRYNASIS TURTAS	P18	23.870,70	22.990,11
I	Rezervai		560,17	495,08
II	Nuosavybės metodo įtaka		2.434,68	2.392,90
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		20.875,86	20.102,13
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		773,73	673,42
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		20.102,13	19.428,71
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		93.338,17	86.318,94

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Povilas Balčiūnas

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja

(vyr. buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Dalė Petrėnienė

(vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021-05-17 Nr. 21

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais euru

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		49.535,94	44.393,67
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		23.489,92	19.045,55
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		26.046,03	25.348,12
II.1	Mokesčių pajamos	P19	15.329,84	15.149,83
II.1.1	Pelno ir pajamų		13.854,06	13.650,40
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		1.475,78	1.499,44
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	10.716,19	10.198,29
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃNAUDOS		-48.491,96	-43.609,63
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2.999,26	-2.945,60
II	GYNYBOS		-30,63	-27,42
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-749,27	-642,08
IV	EKONOMIKOS		-2.935,82	-2.739,51
V	APLINKOS APSAUGOS		-802,21	-743,51
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-2.874,70	-2.188,28
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-10.219,49	-8.551,52
VIII	SAŃNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-2.845,12	-2.776,44
IX	ŠVIETIMO		-13.456,60	-13.125,48
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-11.578,85	-9.869,78
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1.043,99	784,04
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-60,62	-152,62
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-7,91	42,00
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	-201,73	
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		773,73	673,42
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		54,43	209,68
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		828,16	883,10
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		828,16	883,10
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Povilas Balčiūnas

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Dalė Petrėnienė

(vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021-05-17 Nr. 3
 (data)

Paraiškinta
 ID -2147400807
 DYL 2021-05-17 16:41:15

Pateikimo valiuta ir tikslinimas: tikslinčiais eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tinka kontroliuojantiems subjektui					Iš viso	Mazumas dalis
			Dalininkų kapitala	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinė diena		0,00	440,17		2,211,97	19,428,71	22,080,85	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perboto arba pardoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	54,91		X		54,91	
5	Kiti sąsaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		-28,75	-28,75	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		673,42	883,10	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinė diena		0,00	495,08		2,392,90	20,102,13	22,990,11	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perboto arba pardoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	65,08		X		65,08	
14	Kiti sąsaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		-12,65	-12,65	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		773,73	828,16	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena		0,00	560,17		2,434,68	20,875,86	23,870,70	

X pažymėti ataskaitos laikai nepildomi.

Administracijos direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmenis pareiği pavadinimas)

(parašas)

Povilas Balčiūnas
 (vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja
 (vyriausiasis buhalteris (ubhalteris), teisantrvaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Dalė Petronienė
 (vardas ir pavardė)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS2021-05-17 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais euru

III. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		6.764,77	4.565,39
I	Iplaukos		51.426,75	44.000,71
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		25.600,48	19.364,65
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		23.005,83	16.604,80
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2.009,32	2.637,98
I.1.3	Iš kitų šaltinių		585,33	121,87
I.2	Iš mokesčių		15.100,76	15.219,82
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		8.736,86	7.837,24
I.5	Gautos patikamos			
I.6	Kitos įplaukos		1.988,64	1.578,99
II	Pervestos lėšos		-2.262,10	-1.847,99
III	Išmokos		-42.399,88	-37.587,32
III.1	Bendru valstybės paslaugų		-3.096,85	-2.777,37
III.2	Gyvybės		-31,75	-30,60
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-712,35	-564,58
III.4	Ekonomikos		-1.889,65	-1.598,24
III.5	Aplinkos apsaugos		-796,36	-694,23
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-1.568,11	-1.487,74
III.7	Sveikatos apsaugos		-8.252,43	-6.642,80
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-2.313,19	-2.193,25
III.9	Švietimo		-12.769,64	-12.280,38
III.10	Socialinės apsaugos		-10.969,55	-9.318,14
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-7.239,75	-4.279,02
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-7.257,07	-4.290,02
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-1,00	-4,00
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai		18,32	15,00
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			0,00
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		554,87	67,62
I	Iplaukos iš gautų paskolų		1.232,33	712,36
II	Gautu paskolų gražinimas		-1.076,69	-762,16
III	Finansinės nuomos (lizingo) išpareigojimų apmokėjimas		-15,95	-23,18
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		415,21	140,61
V	Gražintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	0,00
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-0,03	-0,01
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		79,88	353,99
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.564,29	1.210,30
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.644,17	1.564,29

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto asirašyti asmens pareiškėjų pavadinimas)

(parašas)

Povilas Bakčiūnas

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Dalė Petrėnienė

(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	27
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 uždarosios 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.

**Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto
Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
2020.12**

Kodas	Subjekto pavadinimas	Adresas	Teisinė forma	VSS teisinis statusas	Konsolidavimo lygis	Isteigimo data	Įėjimo į konsolidavimo sąrašą data	Likvidavimo/reorganizavimo data
1	2	3	4	5	6	7	8	9
169250587	Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namai	Grūžių k., Viekšių sen., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-03-01	2010-01-01	-
169261110	Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinė tarnyba	Joniškėlio g. 12, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-01-13	2010-01-01	-
169268247	Pasvalio rajono struktūrisio intelekto žmonių užimtumo centras "Viltis"	Nepriklausomybės g. 41, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	1999-12-07	2010-01-01	-
169277634	Pasvalio socialinių paslaugų centras	Joniškėlio g. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-05-22	2010-01-01	-
188200560	Pasvalio krašto muziejaus	P. Avižonio g. 6, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	1998-02-13	2010-01-01	-
188620240	Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2003-01-31	2010-01-01	-
188753657	Pasvalio rajono savivaldybės administracija	Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2002-03-04	2010-01-01	-
190583596	Miestoji įstaiga Pasvalio ligoninė	Galėžinkelių g. 70, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Vešioji įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	1996-12-19	2010-01-01	-
190615147	Pasvalio Petro Vileišio gimnazija	P. Vileišio g. 7, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	1996-12-31	2010-01-01	-
190615485	Pasvalio r. Pumpėnų gimnazija	Panevėžio g. 53, Pumpėnų mstl., Pumpėnų sen., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	1996-12-23	2010-01-01	-
190615670	Pasvalio r. Šalocių Antano Poškos pagrindinė mokykla	Vytauto g. 11, Šalocių mstl., Šalocių sen., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2003-03-07	2010-01-01	-
190616053	Pasvalio r. Viekšių gimnazija	Mokyklos g. 23, Viekšių mstl., Viekšių sen., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	1996-12-30	2010-01-01	-
190616249	Pasvalio r. Daujėnų pagrindinė mokykla	Balsčių g. 4, Daujėnų mstl., Daujėnų sen., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Jungiamas perženįiant vienos valstybės ribas	III konsolidavimo lygis	1996-12-31	2010-01-01	2020-08-31
190617493	Pasvalio r. Krinčino Antano Visražindžio pagrindinė mokykla	Pasvalio g. 1, Krinčino mstl., Krinčino sen., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2003-02-05	2010-01-01	-
190617874	Pasvalio Sraivos progimnazija	Vilniaus g. 46, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-06-21	2010-01-01	-
190622483	Pasvalio muzikos mokykla	Vilniaus g. 5, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-08-01	2010-01-01	-

190622864	Pasvalio lopšelis-darželis "Egutė"	Všau g. 25A, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-06-21	2010-01-01	-
190623051	Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaite"	Vilties g. 10, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-06-19	2010-01-01	-
190624491	Pasvalio r. Narėškių mokykla-darželis "Linelis"	Narėškių k., Joniškėlio sen., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Jungiamas peržengiant vienos valstybės ribas	III konsolidavimo lygis	2003-02-07	2010-01-01	2020-08-31
190626161	Pasvalio Marijos Karliškio viešoji biblioteka	Vytauto Dūdžiojo a. 6/1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-03-02	2010-01-01	-
190633921	Pasvalio kultūros centras	Vytauto Dūdžiojo a. 3, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-03-02	2010-01-01	-
190985972	Pasvalio "Riešuo" mokykla	P. Vileišio g. 8, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-04-13	2010-01-01	-
269304210	Pasvalio sporto mokykla	Taikos g. 22, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2003-12-30	2010-01-01	-
290614950	Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija	Vytauto g. 37, Joniškėlio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Reorganizuojamas	III konsolidavimo lygis	2000-06-15	2010-01-01	-
290615290	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla	Kalno g. 34, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Reorganizuojamas	III konsolidavimo lygis	1996-12-20	2010-01-01	-
290623390	Pasvalio lopšelis-darželis "Žilvitis"	Sodų g. 21, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2000-06-16	2010-01-01	-
293328580	Viešoji įstaiga Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras	Gelėznikėlių g. 70, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Viešoji įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	1997-09-30	2010-01-01	-
300046495	Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyba	Sodų g. 21, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2004-09-02	2010-01-01	-
301505617	Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Vytauto Dūdžiojo a. 6, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.	Budžetinė įstaiga	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2008-01-03	2010-01-01	-
M34I	Pasvalio rajono savivaldybės užšis	Vytauto Dūdžiojo a. 1, LT-39143 Pasvalys	Išteklių fondai	Veikiantis	III konsolidavimo lygis	2003-10-20	2010-01-01	-

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2020 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.

2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys buvo audituotas Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos. Kontrolės ir audito tarnyba 2020 m. liepos 10 d. audito išvadoje Nr. A1-3 ir ataskaitoje Nr. A-2 „Audito ataskaita apie Pasvalio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, biudžeto ir turto naudojimą“ konstatavo, kad išskyrus išvadas skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“, 2019 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2020 m. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų Administracijos direktoriaus 2020 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. DV-697 „Dėl 2020 metų Pasvalio rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir (arba) finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, sąrašo patvirtinimo“ finansines ataskaitas. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos visų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių, viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų, išteklių fondo finansinės ataskaitos už 2020 metus:

- 27 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 finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių nuosavas kapitalas:

- 4 uždaryjū akcinių bendrovių, kuriose savivaldybei priklauso 100 proc. akcijų;
- 2 asocijuotųjų subjektų (uždaryjū 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“).

2020 m. buvo reorganizuotos dvi Savivaldybės biudžetinės įstaigos: Pasvalio r. Daujėnų pagrindinė mokykla su Kriklinių pradinio ugdymo skyriumi, skaidymo būdu išdalijant jos teises ir pareigas Pasvalio Lėvens pagrindinei mokyklai ir Pasvalio r. Pumpėnų gimnazijai; ir Pasvalio r. Narteikių mokykla-darželis „Linelis“ su Joniškėlio ikimokyklinio ugdymo skyriumi prijungiant jį prie Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos, kuriai pereina visos Pasvalio r. Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“ teisės ir pareigos.

Visi Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui į VSAKIS, kurioje Savivaldybės administracijos finansų skyrius, atlikęs konsolidavimo procedūras, parengė Savivaldybės metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį 2020 metų konsolidavimo kalendoriuje nustatytais terminais.

Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų 2020 m. paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2020 m. veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2020 metų pinigų srautus su palyginamaisiais 2019 m. skaičiais.

2020 metais visų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 2107 (2019 m. – 2099).

II. APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pasvalio rajono savivaldybės (M34) II konsolidavimo lygio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – šis ataskaitų rinkinys) už metus, pasibaigusius 2020 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. 93,3 tūkst. Eur (Buhalterinė pažyma Nr. 3, (36 priedas). 2019 m. 0,1 proc. sudarė 86,3 tūkst. Eur.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys 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 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.

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 pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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, kilnojamasias, nekilnojamasias kultūros vertybes ir kitas vertybes, konsoliduotose finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos metodas).

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 ataskaitinį 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.

IMT nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal IMT nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Administracijos direktoriaus 2019 m. rugpjūčio 12 d. įsakymu Nr. DV-443 „Dėl Pasvalio

rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaitos politikos ir Pasvalio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.

IMT, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliamas 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 apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai 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.

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 perkeliama tiesiai į einamųjų metų rezultatą.

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 rodoma konsoliduotosios 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 šias grupes (esant poreikiui, viešojo sektoriaus subjektas gali jas smulkinti):

- gyvūnai;
- medynai – šiai grupei priskiriami miško žemėje augantys medynai;
- parkų ir skverų želdiniai;
- daugiamečiai sodiniai (vaismedžių ir vaiskrūmių sodai);
- pasėliai;
- kitas biologinis turtas (kituose punktuose neišvardytas biologinis turtas).

Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto grupės vienetas įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas vienu iš šių būdų:

1. tikraja verte;

2. įsigijimo ar pasigaminimo savikaina: įsigijimo savikainą (jei turtas buvo pirktas) sudaro pirkimo kaina, įskaitant visus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas; pasigaminimo savikainą (jei turtas buvo sukurtas ar atsirado parkų ir skverų želdinių) sudaro turto sukūrimui ar atsiradimui patirtos tiesioginės ir netiesioginės išlaidos. Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikainai priskiriamos visos su pasodinimu susijusios išlaidos (žemės paruošimas, įsigytų sodinimui želdinių vertė, sodinimo išlaidos ir panašiai);

Biologinio turto tikroji vertė nustatoma remiantis tokio paties turto rinkos kaina. Jei analogiškų sandorių ar panašaus biologinio turto grupių kainų rinkoje nėra ir neįmanoma nustatyti turto tikrosios vertės, ji nustatoma

vadovaujantis Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis ne senesnėmis nei praėitų metų normatyvinėmis kainomis.

Kai nėra galimybių arba neracionalu taikyti aukščiau aprašytas nuostatas, biologinis turtas vertinamas atkuriamąja verte, atskirai medžiams, krūmams, vejoms ir gėlynams, vadovaujantis Aplinkos ministro 2008 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. D1-94 (su pakeitimais) patvirtinta želdinių atkuriamosios vertės nustatymo metodika ir patvirtintais želdinių atkuriamosios vertės įkainiais.

Viešojo sektoriaus subjektai, prižiūrintys parkus ir skverus, pirmą kartą registruojantys juos savo apskaitoje kaip biologinį turtą, nustato parkų ir skverų želdinių vienetą ir įvertina jį įsigijimo savikaina, o jei įsigijimo savikaina nežinoma - atkuriamąja verte. Atkuriamąja verte laikoma suma, už kurią būtų galima tame pačiame plote naujai pasodinti tokios pat rūšies želdinius.

Savivaldybės teritorijoje esančių didelių parkų ir skverų plotų, kuriose augančių želdinių įvairovės nustatyti, kiekio suskaičiuoti ir skersmens išmatuoti negalima, atkuriamoji vertė nustatoma pagal biologinio turto apskaitos ir vertinimo aprašą. Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas Administracijoje nustatomas ne retesniu kaip 10 metų periodiškumu.

Biologinio turto, išskyrus medynus, tikrosios vertės pokytis (skirtumas tarp simbolinės 1 euro ir tikrosios vertės) apskaitoje pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis ir rezultatas įtraukiamas į veiklos rezultatų ataskaitą.

Ilgalaikio turto tikroji vertė ir nuvertėjimas

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 ataskaitinį 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.

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 ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas – priklausomai nuo to, kokioje veikloje tas turtas buvo naudojamas.

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 mokestį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį, 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 inventorių. 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:

1. iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios bus suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2. 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, turta, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;
- kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turta (išieškotinos sumos už padarytą žala), atskaitingų asmenų gražintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos gražintinos 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

Nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą) nuoma priskiriama veiklos nuomai arba finansinei nuomai. 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 turta finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnį 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 mokesčiai nustatomi 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.

Gautos ir panaudotos FS arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis

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.

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 atidėjinio 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. Atidėjinys naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos priskiriamos prie savivaldybės pagrindinės veiklos pajamų. Šios pajamos atskirtos nuo kitų pajamų ir apima tik Lietuvos Respublikos teisės aktuose reglamentuotų mokesčių ir susijusių pervestinių lėšų pajamas, kurios atsispindi 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 turto, atsargų pardavimo, nuomos pajamos, paslaugų teikimo pajamos, jei šios operacijos negali būti priskirtos prie pagrindinės veiklos bei kitos 3-iajame VSAFAS nurodytos pajamos. 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 tą ataskaitinį laikotarpį, 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 sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir pan.). Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla, ir pan.

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

Prie sąnaudų taip pat priskiriami ir nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo bei sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo esminio klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiais.

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 buvusiųjų 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

Ataskaitinį laikotarpį 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, kokias 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“.

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. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Turto grupė	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Programinė įranga ir jos licencijos	18,83	11,76	7,07
Kitas nematerialusis turtas	40,53	75,80	-35,27
Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	55,06	55,06	
Iš viso:	114,42	142,62	-28,2

Lyginant su praėjusiu laikotarpiu nematerialusis turtas sumažėjo 28,2 tūkst. Eur.

Per 2020 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 53,12 tūkst. Eur (53,79 tūkst. Eur mažiau nei įsigyta 2019 m.), iš jų pirktu turto įsigijimo savikaina sudarė 39,32 tūkst. Eur, neatlygintinai gauto – 13,8 tūkst. Eur. Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigyta kito nematerialaus turto už 28,13 tūkst. Eur, tai sudarė 53 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto. Tai inventorinės pastatų bylos, sklypų, gatvių kadastriniai matavimai ir kt.

2020 metais buvo nurašyta seno, veikloje nebenaudojamo, amortizuoto ilgalaikio nematerialaus turto už 42,63 tūkst. Eur (likutinė nurašyto turto vertė sudarė 0,09 tūkst. Eur). Tai topografinės, geodezinės nuotraukos, inventorinės bylos, Pasvalio rajono savivaldybės strateginis veiklos planas ir kt.

Per 2020 m. apskaičiuota nematerialiojo turto amortizacija – 81,23 tūkst. Eur (per 2019 m. – 61,00 tūkst. Eur) ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma buvo 1 443,99 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto nuvertėjimo nebuvo priskaičiuota.

Ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, 2020 m. pabaigoje įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 1 384,11 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. - 1 330,64 tūkst. Eur), iš jų Pasvalio rajono savivaldybės administracija naudojo savo veikloje amortizuoto nematerialaus turto už 959,2 tūkst. Eur, M. Katiliškio viešoji biblioteka už 310,7 tūkst. Eur, Petro Vileišio gimnazija už 22,2 tūkst. Eur, (2 priedas).

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, VSS neturėjo.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nebuvo.

Nematerialiojo turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS neturėjo.

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto nebuvo.

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

Pagal panaudos sutaris gauto nematerialiojo turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 3,3 tūkst. Eur, iš kurių 90 proc. sudarė pagal panaudos sutartį gautas kitas nematerialusis turtas.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2020 m. pateiktas 2 lentelėje ir šio aiškinamojo rašto 3 priede.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Turto grupė	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Žemė	96,98	87,77	9,21
Gyvenamieji pastatai	2 742,44	2 615,6	126,84
Kiti pastatai	25 015,13	23 306,73	1 708,4
Infrastruktūros ir kiti statiniai	26 235,44	23 325,86	2 909,58

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nekilnojamosios kultūros vertybės	66,86	64,06	2,80
Kilnojamosios kultūros vertybės	744,53	648,94	95,59
Kitos vertybės	15,64	15,02	0,62
Mašinos ir įrenginiai	1 785,74	1 231,98	553,76
Transporto priemonės	591,23	486,22	105,01
Baldai ir biuro įranga	499,31	364,32	134,99
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1 104,76	1 032,44	72,32
Nabaigta statyba	5 201,97	4 540,25	661,72
Išankstiniai apmokėjimai	2,82	31,76	-28,94
Ilgalaikis materialusis turtas, tūkst. Eur:	64 102,86	57 750,95	6 351,91

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 64 102,86 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 57 750,95 tūkst. Eur), t.y. 6 351,91 tūkst. Eur daugiau negu buvo 2019 metų pabaigoje. Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai pastatai – 26 235,44 tūkst. Eur (41 proc.) bei kiti pastatai – 25 015,13 tūkst. Eur (39 proc.).

Per 2020 m. kilnojamųjų kultūros vertybių vertė padidėjo 14,7 proc. arba 95,59 tūkst. Eur. Didžiausias kilnojamųjų kultūros vertybių vertės pokytis (82,5 tūkst. Eur) registruotas Pasvalio krašto muziejuje dėl pirktų, neatlygintinai gautų kultūros vertybių ir ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais įsigytų, bet 2020 m. pervertintų tikraja verte kultūros vertybių.

Per 2020 m. ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 9 979,09 tūkst. Eur (2019 m. – 4 297,91 tūkst. Eur), iš kurio pirktu turto įsigijimo savikaina sudarė 72 proc. (7 216,8 tūkst. Eur), likęs gautas neatlygintinai. Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigijimuose registruota nebaigtos statybos – 5 596,26 tūkst. Eur (2019 m. – 3 550,54 tūkst. Eur).

Ilgalaikio materialiojo turto pokyčiui įtakos turėjo ir infrastruktūros ir kitų statinių grupėje Savivaldybės administracijos apskaityti pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis vidutine rinkos verte įvertinti keliai.

Gyvenamųjų pastatų turto grupės balansinė vertė padidėjo 126,84 tūkst. Eur dėl ataskaitiniais metais įsigyto gyvenamo namo Kalno g., Pasvalyje bendruomeninių vaikų globos namų steigimui ir įsigyto socialinio busto Vilties g. 14-A.

Socialinių paslaugų centre baigta negyvenamo pastato rekonstrukcija, dėl kurios padidėjo pastato vertė, atnaujinta kiemo aikštelės asfalto danga, įsigyti lengvieji automobiliai.

2020 metais nurašyto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 646,04 tūkst. Eur. Didžiąją dalį nurašyto turto sudarė infrastruktūros ir kitų statinių grupėje Savivaldybės administracijos nurašyti lietaus kanalizacijos sistemos įrenginiai Pasvalio m.

Kultūros ir švietimo įstaigose nurašyta Bibliotekų fondas, kompiuterių komplektai, baldų komplektai, kurie iškomplektuoti ir užpajamuoti į trumpalaikį turta kaip atskiri vienetai.

Per 2020 m. apskaičiuota 3 579,44 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (2019 m. – 3 121,41 tūkst. Eur) ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma iš viso sudarė 76 699,57 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 73 609,13 tūkst. Eur).

Materialiojo turto grupės „Žemė“ tikroji vertė nustatyta 2020 m. gruodžio 31 d., vadovaujantis VI Registrų centro duomenimis. Per 2020 metus žemės sklypų tikroji vertė padidėjo 3,18 tūkst. Eur.

Siekiant teisingai pateikti duomenis finansinėse ataskaitose apie turimą turta, 2020 m. parodytas 44,92 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. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti aukcione, pergrupuotas į atsargų grupę „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“. M. Katiliškio viešoji biblioteka iš atsargų sąskaitos bibliotekų fondą pergrupavo į ilgalaikį materialųjį turta.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 21 491,6 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 21 170,94 tūkst. Eur), (4 priedas), tokio turto Savivaldybės administracijoje buvo už 16 011,5 tūkst. Eur, VŠĮ Pasvalio ligininėje – už 1 994,6 tūkst. Eur.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai nebuvo.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 213,50 tūkst. Eur, (VŠĮ „Pasvalio ligoninės“ kompiuterinio tomografo modernizavimui).

Nebenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto likutinė 7,12 tūkst. Eur. užregistruota Pasvalio rajono savivaldybės administracijos apskaitoje.

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje buvo užregistruota 513,86 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 541,88 tūkst. Eur) Savivaldybės administracijoje.

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

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

3 lentelė. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Kiti pastatai	0,86	1,41	-0,55
Infrastruktūros ir kiti statiniai	6 169,08	6 843,73	-674,65
Iš viso:	6 169,94	6 845,14	-675,20

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė per 2020 m. sumažėjo 9,9 proc., (5 priedas).

Ilgalaikio materialaus turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 654,33 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 690,61 tūkst. Eur), (6 priedas).

Sudarytų veiklos nuomos sutarčių laikotarpiai:

Veiklos nuomos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas
Pastatai	2 – 10 m.
Pastatai	Neterminuota
Infrastruktūros ir kiti statiniai	5 m.

Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 1 042,64 tūkst. Eur, (7 priedas). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartis perduoto turto sudarė kiti pastatai – 544,1 tūkst. Eur ir infrastruktūros ir kiti statiniai – 497,41 tūkst. Eur.

Sudarytų panaudos perdavimo sutarčių laikotarpiai:

Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas (metai)	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
Pastatai	1 – 30 m.	Nenumatyta
Pastatai	Neterminuota	Numatyta
Infrastruktūros ir kiti statinių	10 m.	Nenumatyta
Mašinos ir įrengimų	10 m.	Nenumatyta
Baldų ir biuro įrangos	3 – 10 m.	Nenumatyta
Transporto priemonių	3 – 10 m.	Nenumatyta
Kito turto	10 m.	Nenumatyta
Atsargų	3 – 10 m.	Nenumatyta

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 2 873,26 tūkst. Eur (2019 m. pabaigoje – 2 685,08 tūkst. Eur), (8 priedas). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartį gauto ilgalaikio materialiojo turto sudarė žemė –70,4 proc. ir mašinos ir įrengimai – 13,4 proc.

Sudarytų panaudos gavimo sutarčių laikotarpiai:

Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas (metai)	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
Ilgalaikės sutartys	5 – 99 m.	Nenumatyta
Ilgalaikės sutartys	Neterminuota	Numatyta
Ilgalaikės sutartys	20 m.	Numatyta

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Trumpalaikės sutartys	10 m.	Numatyta
Trumpalaikės sutartys	2 - 10	Nenumatyta

3. Finansinis turtas (P05, 06)

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį arti 100 proc. sudarė investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus - 7 655,86 tūkst. Eur – tai Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų nuosavas kapitalas. Lyginant su 2019 m., investicijos padidėjo 41,78 tūkst. Eur. Pokyčiui įtakos turėjo kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatai. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikiama 4 lentelėje ir šio aiškinamojo rašto 9 priede.

4 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2020 m. tūkst. Eur	2019m. tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	7 655,86	7 614,08	41,78
Investicijos į kitus subjektus	0,03	0,03	-
Po vienu metų gautinos sumos	1,41	1,60	-0,19
Iš viso	7 657,3	7 615,71	41,59

2020 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) – 264,34 tūkst. Eur, iš jų: VŠĮ Pasvalio PASPC (nuostolis) - 265,01 tūkst. Eur ir VŠĮ Pasvalio ligoninė (pelnas) – 0,67 tūkst. Eur.

Į UAB „Pasvalio knygos“ veiklą 2020 m. buvo investuota 1,0 tūkst. Eur. Kadangi subjektas eilę metų dirbo nuostolingai, ši investicija buvo nuvertinta 100 proc. Į kitų kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių veiklą 2020 metais savivaldybės administracija neinvestavo.

Grynasis kontroliuojamųjų uždaryjū akcinių bendrovių ataskaitinio laikotarpio rezultatas (nuostolis) – 77,52 tūkst. Eur., asocijuotų subjektų rezultatas (pelnas) – 131,95 tūkst. Eur.

Informacija pateikta iš neaudituočių uždaryjū akcinių bendrovių ir asocijuotų subjektų finansinės atskaitomybės duomenų.

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, pokyčių nebuvo. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parduoti laikomo finansinio turto vertė buvo 0,03 tūkst. Eur. (10 priedas).

Po vienu metų gautinos sumos - 1,41 tūkst. Eur, tai ilgalaikės fiksuotos banko palūkanos, apskaičiuotos nuo kredito sumos, panaudotos Savivaldybės administracijos socialinių būstų modernizacijos išlaidoms padengti. Šias išlaidas pagal mokėjimo grafiką tiesiogiai apmoka BET agentūra Šiaulių bankui, o Savivaldybės administracija visa tai atvaizduoja savo apskaitoje, (11 priedas).

5 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 uždarysios akcinės bendrovės	x	3 636,01	-72,52	4 090,37
1.1.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“	100,00	508,08	-122,42	259,5
1.2.	UAB „Pasvalio butų ūkis“	100,00	9,25	0,97	40,42
1.3.	UAB „Pasvalio knygos“	100,00	11,04	4,89	9,42
1.4.	UAB „Pasvalio vandenys“	100,00	3 107,64	39,04	3 781,03
2.	Asocijuotieji subjektai	17,33	1 585,17	131,95	59 368,74
2.1.	AB „Panevėžio energija“	5,72	1 545,34	87,84	56 489,30
2.2.	UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“	11,61	39,83	44,11	2 879,44

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

3.	Kiti subjektai	3,6	0,03		
3.1.	VŠĮ Tatulos programa	0,6	0,03		
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 uždaryjū akcinių bendrovių, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas), pateikta šio aiškinamojo lentelėje „Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas), 35 priede.

4. Biologinis turtas (P07)

Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 12 priede.

Savivaldybės konsoliduotojo biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 15 608,24 tūkst. Eur (2019 m. pabaigoje – 15 657,72 tūkst. Eur). Didžiausią biologinio turto dalį sudarė parkų ir skverų želdynai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biologinio turto turėjo ir apskaitoje apskaitė Savivaldybės administracija ir Socialinių paslaugų centras. Savivaldybės administracijos apskaitoje 2020 m. užpajamuota biologinio turto už 32,57 tūkst. Eur, tai Kryžių slėnyje, seniūnijų teritorijų parkuose ir skveruose esantys medžiai. Per 2020 m. buvo nurašyti anksčiau užpajamuoti pavieniai medžiai, kurie, atsižvelgiant į Finansų ministerijos rekomendacijas nėra laikomi kaip biologinis turtas. Sumažėjusio biologinio turto vertė - 82,06 tūkst. Eur.

Biologinis turtas pagal paskirtį pateiktas 13 priede.

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

5. Atsargos (P08)

6 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Atsargų grupės	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs	660,5	435,50	225,0
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	23,69	11,07	12,62
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	203,79	202,19	1,6
Atsargų iš viso:	887,97	648,77	239,20

2020 m. gruodžio 31 d. atsargų balansinė vertė – 887,97 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 648,77 tūkst. Eur). Didžiausią konsoliduotųjų atsargų dalį (74,4 proc.) sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs – 660,5 tūkst. Eur (2019 m. – 435,5 tūkst. Eur). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 2 475,96 tūkst. Eur (2019 m. – 2 370,12 tūkst. Eur), neatlygintinai gauta už 536,08 tūkst. Eur (2019 m. – 251,01 tūkst. Eur). Daugiausia atsargų buvo įsigyta Savivaldybės administracijoje, VŠĮ Pasvalio ligoninėje ir Pirminės asmens sveikatos priežiūros centre.

Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 203,79 tūkst. Eur (2019 m. – 202,19 tūkst. Eur), tai savivaldybės įstaigų pergrupuotas nebenaudojamas savivaldybės funkcijoms vykdyti turtas iš ilgalaikio materialiojo grupės į atsargų grupę „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti“.

Atsargų įsigijimo savikaina dėl pardavimo, perleidimo, sunaudojimo savo veikloje ir kitų nurašymų sumažėjo 2 750,8 tūkst. Eur (2019 m. – 2 769,92 tūkst. Eur).

2020 metus palyginus su 2019 metais atsargų vertė padidėjo 239,2 tūkst. Eur, (14 priedas).

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

Pagal panaudos sutartis perduotų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 5,87 tūkst. Eur, o VSS gautos pagal panaudos sutartis atsargos sudarė 79,57 tūkst. Eur.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

6. Išankstiniai apmokėjimai (P09)

Palyginus su 2019 m., savivaldybės konsoliduota išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 2020 m. padidėjo 15,77 tūkst. Eur.

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų (56 proc.) sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, ir jie buvo 17,59 tūkst. Eur didesni negu 2019 m. Šiam padidėjimui įtakos turėjo VŠĮ Pasvalio ligoninės ataskaitoje pateikta informacija. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (spaudos prenumerata, transporto, turto draudimas, grupinis vaikų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, civilinės atsakomybės draudimas už pacientams padarytą žalą, už rezidentūros studijas (VŠĮ Pasvalio ligoninė), UAB „Butų ūkiui“ pervedamos socialinių būstų kaupimo lėšos (Savivaldybės administracija), lyginant su 2019 m., liko beveik nepakitę ir sudarė 30,65 tūkst. Eur arba 44 proc. visų išankstinių mokėjimų balansinės vertės. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 7 lentelėje ir 15 priede.

7 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	39,18	21,59	17,59
Kiti išankstiniai apmokėjimai		0,2	-0,2
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	30,65	32,25	-1,60
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	69,82	54,05	15,77

7. Per vienerius metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 8 lentelėje ir 16 priede.

8 lentelė. Per vienerius metus gautinų sumų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur		2019 m., tūkst. Eur	
	Iš viso	tarp jų iš VSS	Iš viso	tarp jų iš VSS
Gautinos finansavimo sumos	146,31	145,27	1,00	1,00
Gautini mokesčiai	501,38	501,38	499,33	499,33
Gautinos sumos už turto naudojimą	58,15		51,50	
Gautinos sumos už parduotas prekes	0,97		0,75	
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	771,77	705,59	819,92	736,9
Kitos	1,36		1,16	
Gautinos sumos už konfisk.turtą, baudos ir kitos netesybos	2,97		2,47	
Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	697,94	697,94	637,06	637,06
Kitos sukauptos gautinos sumos	837,82	752,38	486,24	454,43
Kitos gautinos sumos	265,71	6,88	411,48	2,78
Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-30,98		-26,06	
Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė	3 253,39	2 809,45	2 884,84	2 331,5

2020 m. Savivaldybės konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 3 253,39 tūkst. Eur; tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų 2 809,45 tūkst. Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė padidėjo 12,8 proc. Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė kitos sukauptos gautinos sumos – 837,82 tūkst. Eur (2019 m. – 486,24 tūkst. Eur), iš jų 561,2 tūkst. Eur buvo registruota Savivaldybės administracijos ir 216,5 tūkst. Eur Savivaldybės išdo ataskaitose.

Ataskaitinių metų pabaigoje gautinų mokesčių suma buvo 501,38 tūkst. Eur, Valstybinė mokesčių inspekcija šios sumos 2020 m. nepavedė Pasvalio rajono savivaldybei, iš jų gyventojų pajamų mokesčio – 498,83 tūkst. Eur.

Gautinų finansavimo sumų, gautinų sumų už suteiktas paslaugas daugiausiai užregistravo VŠĮ Pasvalio ligoninė ir VŠĮ Pasvalio PASPC, šį padidėjimą lėmė Panevėžio teritorinės ligoninių kasos skola už paslaugas.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2020 m. sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudarė 697,94 tūkst. Eur (2019 m. – 637,06 tūkst. Eur) - tai savivaldybės išdo užregistruotos sukauptos gautinos sumos iš ministerijų už valstybinių funkcijų, perduotų savivaldybei, vykdymą pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų. Daugiausia sukauptų gautinų sumų iš biudžeto tenka atostogų rezervui.

Kitų sukauptų gautinų sumų padidėjimui įtakos turėjo Savivaldybės administracijos sukauptos finansavimo pajamos iš Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.

Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, 2020 m. gruodžio 31 d. kitos gautinos sumos sumažėjo 145,77 tūkst. Eur, didžiausiąją dalį kitų gautinų sumų sudarė Savivaldybės administracijos apskaitytos gautinos vietinės rinkliavos iš Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centro už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą.

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 30,98 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 26,06 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.

Po vienerių metų gautinos sumos pateiktos 11 priede. Tai ilgalaikės fiksuotos banko palūkanos 1,4 tūkst. Eur, kurios bus mokamos dengiant socialinių būstų kredito sumą. Šias išlaidas pagal mokėjimo grafiką tiesiogiai apmoka BET agentūra Šiaulių bankui, o savivaldybė visa tai atvaizduoja savo apskaitoje.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11)

9 lentelė. Pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	715,76	791,32	-75,56
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	467,56	339,18	128,38
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	460,84	433,79	27,05
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	1644,17	1 564,29	79,87

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 1 644,17 tūkst. Eur. Lyginant su 2019 m., pinigų ir pinigų ekvivalentų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 5 proc., t.y. 79,87 tūkst. Eur. Didžiausi pinigų likučiai buvo registruoti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo bei VŠĮ Pasvalio ligoninės ataskaitose.

9. Finansavimo sumos (P12)

Savivaldybės funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš Savivaldybės gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų), bet ir iš kitų biudžetų gaunamų finansavimo sumų: valstybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas Savivaldybės funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti.

2020 m. gruodžio 31 d. registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 62 646,90 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 57 075,44 tūkst. Eur), iš kurių didžiausią dalį sudaro finansavimo sumos valstybės biudžeto - 27 794,85 tūkst. Eur (44 proc. nuo visų finansavimo sumų). Nemaža dalis atitenka finansavimo sumoms iš kitų šaltinių, t.y. 20 818,51 tūkst. Eur (33 proc. nuo bendrų finansavimo sumų). Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutis sudarė 14 033,53 tūkst. Eur (23 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 – 109,49 tūkst. Eur buvo perduota viešojo sektoriaus subjektams, nepriskirtiems prie mūsų savivaldybės kontroliuojamų subjektų, todėl centralizuotų rankinių įrašų pagalba buvo perkelta į finansavimo sąnaudas.

Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu bendras finansavimo sumų likutis padidėjo 5 571,5 tūkst. Eur arba 10 proc. Tam nemažai įtakos turėjo 2 459,7 tūkst. Eur išaugęs finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis, kurio padidėjimą sąlygojo Savivaldybės administracijos užpajamuoti keliai vidutine rinkos verte pagal nekilnojamo turto registro duomenis.

Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelyje per ataskaitinį laikotarpį įstaigos parodė ne tik finansavimo sumų pergrupavimą tarp paskirties, bet ir klaidų taisymą, susijusį su praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje neteisingai apskaitytomis finansavimo sumomis.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

10. Finansiniai įsipareigojimai (P13)

Savivaldybės konsoliduotieji įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 6 820,57 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 6 253,39 tūkst. Eur), iš jų: ilgalaikiai įsipareigojimai – 2 302,09 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. - 2 015,67 tūkst. Eur), t.y. 286,42 tūkst. Eur didesni negu 2019 m. ir trumpalaikiai įsipareigojimai – 4 518,49 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. buvo 4237,72 tūkst. Eur), 280,77 tūkst. Eur didesni negu 2019 m.

Informacija apie ilgalaikių ir trumpalaikių skolinių įsipareigojimų pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 18 priede „Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį periodą“.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tai savivaldybės prisiimti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai iš bankų testiniams ir naujiems investiciniams projektams vykdyti. 2020 m. gruodžio 31 d. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai buvo 2 086,39 tūkst. Eur, iš jų: 2063,94 tūkst. Eur savivaldybės išdo gautos paskolos; 5,08 tūkst. Eur - VŠĮ Pasvalio ligoninės įsipareigojimai kompiuterinio tomografo modernizavimui; Savivaldybės administracijos įsipareigojimai socialinių būstų modernizavimui pagal BETA programą – 5,12 tūkst. Eur ir už lizingo būdu pirktas transporto priemonės – 12,26 tūkst. Eur.

Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai 1,23 tūkst. Eur, tai banko palūkanų suma pagal kreditavimo sutartis.

Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 2020 metais sudarė 678,3 tūkst. Eur (2019 m. – 809,64 tūkst. Eur); kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai užregistruoti Savivaldybės administracijoje – 69,0 tūkst. Eur (trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai UAB „Pasvalio autobusų parkui“) ir Savivaldybės išde 200,0 tūkst. Eur negražintos Finansų ministerijai trumpalaikės paskolos likutis.

2020 metais savivaldybė prisiėmė įsipareigojimų 1 396,20 tūkst. Eur, gražino – 1 311,6 tūkst. Eur. Savivaldybės negražintų įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 3 034,92 tūkst. Eur, t.y. 84,6 tūkst. Eur didesnis palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiu.

Gautos paskolos pagal gražinimo laikotarpius pateiktos 10 lentelėje ir 19 priede.

10 lentelė. „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal gražinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną

Eil. Nr.	Išpirkimo arba gražinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1.	Vieni metai	407,54	407,54
2.	Nuo vieno iki dvejų metų	218,43	218,43
3.	Nuo dvejų iki trejų metų	385,40	385,40
4.	Nuo trejų iki ketverių metų	0,40	0,40
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų	1923,88	1923,88
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	3,52	3,52
	Iš viso:	2939,16	2939,16

Pateikiant informaciją apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (20 priedas), paskolos su kintama palūkanų norma, kurios bus gražintos per vienus metus, sudarė 865,0 tūkst. Eur; paskolos, kurių gražinimo terminas nuo vieno iki penkerių metų - 366,0 tūkst. Eur ir po penkerių metų – 1703,0 tūkst. Eur.

Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo) (P14)

11 lentelė. Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies pokyčiai

Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena tūkst. Eur	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena tūkst. Eur	Pokytis tūkst. Eur
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	13,09	12,86	0,23
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	12,26	5,56	6,70
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	25,35	18,42	6,93

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2020 m. pabaigoje ilgalaikės finansinės nuomos įsipareigojimai sudarė 25,35 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 18,42 tūkst. Eur, iš jų per vienerius metus mokėtinų įmokų – 13,09 tūkst. Eur (2019 m. – 12,86 tūkst. Eur), nuo vienerių iki penkerių metų – 12,26 tūkst. Eur (2019 m. – 5,56 tūkst. Eur), (22, 23 priedai). Tai savivaldybės administracijos įsipareigojimai už lizingo būdu pirktas transporto priemonės.

Lyginant su 2019 metais finansinės nuomos įsipareigojimai padidėjo 6,93 tūkst. Eur.

12 lentelė. 2020 m. finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius (tūkst. Eur).

Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	
	Pagrindinės nuomos įmokos	Dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė
Per vienerius metus	13,09	13,09
Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	x	13,09
Nuo vienerių iki penkerių metų	12,26	12,26
Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	25,35	x
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	25,35	25,35

Atidėjiniai (P15)

Informacija apie atidėjinius pateikta šio aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“, (24 priedas). 2020 metais VŠĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras ir VŠĮ Pasvalio ligoninė 220,29 tūkst. Eur sumai pirmą kartą apskaičiavo ir apskaitoje užregistravo atidėjinius išieitinėms išmokoms pensinio amžiaus sulaukusiems darbuotojams, nes atleidimo iš darbo atveju turi būti jiems išmokamos dvejų mėnesių išieitinės išmokos.

Atidėjiniai žalos atlyginimui 2020 m. pabaigoje buvo 3,72 tūkst. Eur, Eur. Tai Savivaldybės administracijai teismo priteistas neterminuotas žalos atlyginimas už sužalojimą avarijoje.

Detalesnė informacija apie atidėjinius pagal jų panaudojimo laiką pateikta šio aiškinamojo rašto 25 priede.

Atidėjiniai, skirti darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių, išieitinėms išmokoms mokėti, yra nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui.

Suteiktos garantijos dėl paskolų (P16)

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

Paskolų, dėl kurių suteiktos Savivaldybės garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1 303,34 tūkst. Eur; iš jų - 6,34 tūkst. Eur už UAB „Pasvalio butų ūkis“ paskolą daugiabučių namų atnaujinimui ir modernizavimui ir 1 297,0 tūkst. Eur – už UAB „Pasvalio vandenys“ paimtą paskolą vandens ir nuotekų tinklų rekonstrukcijai.

Trumpalaikės mokėtinės sumos (P17)

2020 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma palyginus su 2019 m. padidėjo 6,6 proc.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 26 priede. Didžiąją dalį trumpalaikių sukauptų mokėtinų sumų sudarė sukauptos atostoginių sąnaudų - 1 829,96 tūkst. Eur. Sukauptų atostoginių sąnaudų augimą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (padidėjo 271,91 tūkst. Eur.) lėmė darbo užmokesčio didėjimas per 2020 m., įtakos turėjo ir Covid 19 pandemija, nes dauguma darbuotojų, (ypač medikų) negalėjo atostogauti pagal sudarytus atostogų grafikus.

Tiekėjams mokėtinės sumos sumažėjo 34 proc., ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jos buvo – 295,68 tūkst. Eur (2019 m. – 449,29 tūkst. Eur). Didžiąją dalimi ši sumažėjimą nulėmė Lėvens pagrindinės mokyklos, Savivaldybės administracijos, VŠĮ Pasvalio ligoninės apskaitoje užregistruotų tiekėjams mokėtinų sumų sumažėjimas.

Kiti konsoliduoti trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (tai su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kitos mokėtinės sumos) sudarė 731,48 tūkst. Eur (2019 m. – 600,7 tūkst. Eur), šių įsipareigojimų padidėjimą 2020 metų pabaigai didžiąją dalimi nulėmė VŠĮ PASPC Pasvalio ligoninės su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

11. Grynasis turtas ir nuosavybės metodo įtaka (P18)

Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotasis grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 23 870,70 tūkst. Eur ir per 2020 m. padidėjo 880,59 tūkst. Eur. Grynąjį turtą sudaro: viešojo sektoriaus subjektų sukauptas perviršis – 20 875,86 tūkst. Eur, nuosavybės metodo įtaka – 2 434,68 tūkst. Eur ir rezervai – 560,17 tūkst. Eur.

Konsoliduotasis grynasis turtas 2020 m. sudarė 25,6 proc. (2019 m. buvo – 26,6 proc.) bendro konsoliduoto Savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervas, lyginant su praėjusiu laikotarpiu, padidėjo 65,09 tūkst. Eur. Šį pokytį lėmė žemės sklypų tikrosios vertės pervertinimas 2020 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 rezultatais ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 54,43 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. buvo 209,68 tūkst. Eur). Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nuosavybės metodo įtaka sudarė 2 434,68 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 bendraja verte sudarė 15 329,84 tūkst. Eur, palyginus su 2019 metais jos padidėjo 1,2 proc. arba 180,01 tūkst. Eur. Detalesnė informacija apie mokesčių pajamas pateikta 13 lentelėje ir šio aiškinamojo rašto 27 priede.

13 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Pajamų ir pelno mokesčių pajamos	13 854,06	13 650,40	203,66
Gyventojų pajamų mokestis	13854,06	13650,40	203,66
Turto mokesčių pajamos	1 409,04	1 428,85	-19,81
Žemės mokestis	928,09	972,08	-43,99
Paveldimo turto mokestis	12,04	9,22	2,82
Nekilnojamojo turto mokestis	468,91	447,54	21,37
Kitų mokesčių pajamos	66,74	70,59	-3,85
Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	42,34	43,98	-1,64
Mokestis už aplinkos teršimą	24,39	26,60	-2,21
Mokesčių pajamų iš viso	15 329,84	15 149,83	180,01

Didžiausią mokestinių pajamų dalį sudarė pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio 13 854,06 tūkst. Eur arba 90,4 proc. visų mokesčių pajamų. Palyginus su 2019 m., gyventojų pajamų mokesčio suma per 2020 metus padidėjo 1,5 proc. (203,66 tūkst. Eur).

Pajamos iš turto mokesčių sumažėjo 1,4 proc: iš jų žemės mokesčio surinkta 4,5 proc. mažiau, paveldimo turto mokesčio – 30 proc. daugiau, nekilnojamojo turto mokesčio 4,8 proc. daugiau negu 2019 m.

Kitų mokesčių pajamos sudaro nereikšmingą dalį – apie 0,4 proc. visų mokestinių pajamų.

13. Kitos pajamos (P21)

Informacija apie 2020 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 14 lentelėje ir 28 priede.

14 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Pajamos iš rinkliavų	702,84	750,59	-47,75
Suteiktų paslaugų pajamos	9 984,72	8 892,17	1 092,55
Kitos	28,82	556,31	-527,49
Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-0,19	-0,79	0,60
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	10 716,19	10 198,29	517,9

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitį laikotarpį užregistruota 10 716,19 tūkst. Eur, lyginant su ankstesniu laikotarpiu 5,1 proc. daugiau. Reikšmingiausią dalį pagrindinės veiklos kitose pajamose sudarė suteiktų paslaugų pajamos – 9 984,72 tūkst. Eur. Tai viešojo sektoriaus subjektų pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros, švietimo ir ugdymo, socialines ir kitas paslaugas. 2020 m., kaip ir 2019 m. daugiausia pajamų iš suteiktų paslaugų uždirbo viešosios įstaigos: Pasvalio ligoninė (5 394,0 tūkst. Eur) ir Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras (3 135,4 tūkst. Eur), padidėjo jų gautos pajamos už suteiktas medicininės paslaugas, kurias apmoka teritorinės ligonijų kasos bei fiziniai ir juridiniai asmenys. Pasvalio sporto mokyklos pajamos už suteiktas paslaugas sumažėjo 170,2 tūkst. Eur, nes paskelbus karantiną, baseino, kavinės ir kitų paslaugų teikimas buvo sustabdytas.

Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 0,19 tūkst. Eur, tai VŠĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro pervestinos sumos į Panevėžio teritorinių ligonijų kasų administruojamą Privalomojo sveikatos draudimo fondą.

Informacija apie 2020 m. kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 15 lentelėje ir aiškinamojo rašto 29 priede.

15 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Kitos veiklos pajamos	82,71	121,9	-39,19
Pajamos iš atsargų ir ilgalaikio turto pardavimo	26,25	26,59	-0,34
Nuomos pajamos	10,77	9,40	1,37
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	32,50	62,52	-30,02
Kitos	13,19	23,39	-10,2
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,00	0,00
Kitos veiklos sąnaudos	-143,33	-274,52	131,19
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-23,89	-91,24	67,35
Paslaugų sąnaudos	-43,52	-78,82	35,3
Darbo užmokesčio ir soc.draudimo sąnaudos	-4,82	-4,40	-0,42
Kitos veiklos sąnaudos	-71,09	-100,06	28,97
Kitos veiklos rezultatas	-60,62	-152,62	92,0

Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos pajamos, nesusijusios su įstaigos pagrindine veikla. Reikšmingiausią įtaką kitos veiklos rezultatui turėjo suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos, kurios sudarė 39,3 proc. kitos veiklos pajamų. Daugiausia šių pajamų apskaitė Pasvalio krašto muziejus (72,5 proc.) ir VŠĮ Pasvalio ligoninė (21 proc.).

Kitos veiklos sąnaudų didžiąją dalį sudarė Savivaldybės administracijos apskaitoje parodytos sveikatos, smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo, gyvenamųjų namų statybos ir depozitinių lėšų programų sąnaudos.

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

Šio aiškinamojo rašto 30 ir 31 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.

16 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus pokyčiai

Straipsniai	2020 m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Bendrų valstybės paslaugų	-2 999,26	-2 945,60	53,66
Gynybos	-30,63	-27,42	3,21
Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	-749,27	-642,08	107,19
Ekonomikos	-2 935,82	-2 739,51	196,31
Aplinkos apsaugos	-802,21	-743,51	58,7
Būsto ir komunalinio ūkio	-2 874,7	-2 188,28	686,42

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Sveikatos apsaugos	-10 219,49	-8 551,52	1667,97
Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	-2 845,12	-2 776,44	68,68
Švietimo	-13 456,6	-13 125,48	331,12
Socialinės apsaugos	-11 578,85	-9 869,78	1709,07
Pagrindinės veiklos sąnaudos	-48 491,96	-43 609,63	4882,33

2020 metais pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 48 491,96 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus didžiausia dalis (27,8 proc.) teko švietimo sąnaudoms -13 456,6 tūkst. Eur; 23,9 proc. - socialinei apsaugai – 11 578,85 tūkst. Eur; 21,1 proc. sveikatos apsaugai – 10 219,49 tūkst. Eur.

Pagal ekonominę klasifikaciją pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausia dalis teko viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms – 27 519,57 tūkst. Eur (2019 m. – 24 145,62 tūkst. Eur) arba 56,8 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. 2020 metais šios sąnaudos išaugo dėl minimalios mėnesinės algos ir bazinio dydžio padidinimo, dėl viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose darbuotojams mokamų priedų Covid 19 pandemijos valdymo metu.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų daugiausiai teko švietimo (39,8 proc.), sveikatos apsaugos (30 proc.) bei socialinės apsaugos (8,8 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.

Detali informacija apie visas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (pagrindinės ir nepagrindinės VSS veiklos) pagal pareigybių grupes pateikta šio aiškinamojo rašto 34 priede. Rengiant šią ataskaitą už 2020 metus palyginamosios praėjusių finansinių metų informacijos pateikti nereikia.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą, jo nusidėvėjimą. Šių sąnaudų struktūros analizė parodo, kad didžiausia jų dalis tenka būsto ir komunalinio ūkio (29 proc.), ekonomikos (28 proc.) bei švietimo (17 proc.) funkcijoms. 2020 m. šios sąnaudos sudarė 3 660,67 tūkst. Eur (2019 m. – 3 182,42 tūkst. Eur) arba 7,5 proc. visų sąnaudų.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė apie 2,5 proc. visų bendrųjų sąnaudų. Daugiausiai komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo (41 proc.) ir sveikatos apsaugos (20 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai. Palyginus su 2019 metais, komunalinių paslaugų sąnaudos sumažėjo 16,3 proc., nes dėl Covid-19 ekstremalios situacijos taikytas nuotolinis darbas bei nuotolinis mokymasis, vaikai nelankė vaikų darželių.

Transporto sąnaudos sumažėjo 23 proc., tam įtakos taip pat turėjo paskelbtas karantinas.

Paprastojo remonto ir eksploatacinių sąnaudų 2020 metais patirta 1 993,95 tūkst. Eur, 406,26 tūkst. Eur daugiau negu jų buvo 2019 metais. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudų turėjo ekonomikos – 1 530,92 tūkst. Eur (76,8 proc.) bei poilsio ir kultūros – 198,79 tūkst. Eur (9,97 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, parodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2020 metus. Daugiausiai nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudų teko būsto ir komunalinio ūkio funkcijai turinčiai Savivaldybės administracijai. Tai biologinio turto nurašymas pagal Vyriausybės nutarimus, susidėvėjusių kieto kuro katilų, šilumokaičių, nugriautų ūkinių pastatų nurašymo sąnaudos.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sudarė 2 173,71 tūkst. Eur, t.y. 6,2 proc. daugiau negu 2019 m. Užtikrinant valstybės ekstremalios situacijos valdymo rekomendacijas, buvo įsigyta būtinų sveikatos saugos, higienos, asmens būtiniosios saugos priemonių. Daugiausiai šių sąnaudų patyrė sveikatos apsaugos (37,7 proc.) ir švietimo (33,4 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Socialinių išmokų sąnaudų straipsnyje parodytos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų mokamų socialinių išmokų sąnaudos. Šios sąnaudos sudaro 17,1 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Beveik visos šios sąnaudos 8 270,95 tūkst. Eur (99,5 proc.) tenka socialinės apsaugos funkcijai. 2020 metus palyginus su 2019 metais šių sąnaudų padaugėjo 1 295,77 tūkst. Eur.

Finansavimo sąnaudos 2020 metais sudarė 1 890,01 tūkst. Eur arba 4 proc. nuo visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su 2019 metais, jos sumažėjo 284,39 tūkst. Eur.

Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sudarė 2,4 proc. visų sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų teko sveikatos apsaugos (29,8 proc.) bei švietimo (18,7 proc.) funkcijas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams.

2020 metais pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 42 399,88 tūkst. Eur, t.y. 12,8 proc. daugiau negu buvo 2019 metais. Didžioji dalis piniginių lėšų buvo išleista viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

(įskaitant socialinio draudimo įmokas) – 25 965,55 tūkst. Eur (61 proc. nuo visų pagrindinės veiklos išmoku), iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai (42,2 proc.);
- sveikatos apsaugos funkcijai (25,8 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.

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 17 lentelėje ir aiškinamojo rašto 32 priede.

17 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2020m., tūkst. Eur	2019 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	28,52	81,80	-53,28
Baudų ir delspinigių pajamos	10,04	24,17	-14,13
Palūkanų pajamos	0,15		0,15
Dividendai	18,32	57,63	-39,31
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00	0,00
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-36,43	-39,80	-3,37
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		-0,01	0,01
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,19	-0,97	0,78
Palūkanų sąnaudos	-36,24	-38,81	2,57
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-7,91	42,00	49,91

Daugiausia kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų gavo Savivaldybės išdas – 27,2 tūkst. Eur, kurių didžiausią dalį sudarė gautų dividendų pajamos, gautos iš UAB “Pasvalio vandenys” ir iš Valstybinės mokesčių inspekcijos (2020 m. dividendų pajamų 68 proc. gauta mažiau).

Didžiausią finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų sumą sudarė bankams už paskolas priskaičiuotos palūkanų sąnaudos, kurių 94 proc. registruota Savivaldybės išde.

Finansinės ir investicinės veiklos neigiamam rezultatui įtakos turėjo 2020 m. sumažėjusios finansinės ir investicinės veiklos pajamos (53,28 tūkst. Eur šių pajamų gauta mažiau negu 2019 m.).

16. Finansinės rizikos valdymas (P24)

Palūkanų rizika. Pasvalio rajono savivaldybės išdo visos gautos paskolos yra su kintama palūkanų norma. Keičiantis situacijai skolinimosi rinkoje yra rizika, kad palūkanos gali augti.

Kredito rizika yra valdoma teisės aktais, kurie nustato savivaldybei skolinimosi limitus.

Valiutos pokyčių rizikos nėra, nes paskolos yra gautos eurais. Eurų konvertavimą nustato teisės aktai.

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis pateikta 18 lentelėje ir aiškinamojo rašto 33 priede.

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

18 lentelė. Įsipareigojimų eurais ir užsienio valiutomis pokyčiai

Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Eurais	6 249,67	6 596,56

17. Apskaitos klaidų taisymas (P01)

Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos 2020 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2020 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 201,73 tūkst. Eur (2019 metais klaidų taisymo nebuvo).

Didžiausia suma (197,0 tūkst. Eur) susidarė dėl VŠĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro ir Pasvalio ligoninės suformuotų atidėjinių išieitinėms išmokoms išmokėti pensinio amžiaus sulaukusiems darbuotojams. Kadangi atidėjiniai suformuoti už praėjusį laikotarpį, todėl apskaitoje užfiksuota kaip esminių apskaitos klaidų taisymas.

Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose rankiniu įrašu Nr.195 buvo registruotas 4,7 tūkst. Eur M. Katiliškio viešosios bibliotekos pergrupuotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto lėšų, susijusių su praėjusio laikotarpio finansavimo sumų koregavimu, atstatymas.

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.

Pagrindinės veiklos pinigų srautai apskaičiuojami iš viešojo sektoriaus subjektų pagrindinės veiklos įplaukų atėmus pagrindinės veiklos perverstas lėšas ir išmokas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pinigų įplaukos sudarė 51 426,75 tūkst. Eur ir buvo 16,9 proc. didesnės negu praėjusį ataskaitinį laikotarpį. 49,8 proc. nuo visų įplaukų sudarė gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms, 29,4 proc. – įplaukos iš mokesčių, 17 proc. - įplaukos už suteiktas paslaugas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir kitiems subjektams perverstos lėšos sudarė 2 262,1 tūkst. Eur (2019 m. – 1 847,99 tūkst. Eur), išmokos – 42 399,88 tūkst. Eur (2019 m. – 37 587,32 tūkst. Eur).

Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį įsigyjant ilgalaikį ir biologinį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas teikti viešąsias paslaugas. Investicinės veiklos pinigų srautai 2020 metais sudarė 7 239,75 tūkst. Eur (2019 m. – 4 279,02 tūkst. Eur).

Finansinės veiklos pinigų srautai rodo gautas finansavimo sumas ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, gražintas nepanaudotas sumas šiam turtui įsigyti, taip pat Savivaldybės gautas ir gražintas paskolas, finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 554,87 tūkst. Eur.

Pinigų likutis viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 1644,17 tūkst. Eur, t.y. 79,88 tūkst. Eur didesnis lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

Administracijos direktorius

Povilas Balčiūnas

Finansų skyriaus vedėja

Dalė Petrėnienė

2020 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

**SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI**

A priedas

Palyginama
ID -2147400807
D/L 2021-05-17 16:41:15

E5 Nematerialūs turas
NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASKIDIMAS PER ATASKAITŲ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pilotos darbai	Programinės įrangos licencijos	Kitas nematerialusis turas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prekižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslinio meno kūrinių	Kitas nematerialusis turas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		753,51	25,12		714,24	55,06			1.547,92	
2	Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį		24,98			28,13				53,12	
2.1	Pirkto turto išėjimo savikaina		12,11			27,21				39,32	
2.2	Neatlyginimai gauto turto išėjimo savikaina		12,88			0,92				13,80	
3	Parduoto, parduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-17,35			-25,28				-42,63	
3.1	Parduoto										
3.2	Parduoto		0,00							0,00	
3.3	Nurašyto		-17,35			-25,28				-42,63	
4	Pergrupavimai (+/-)										
5	Išėjimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00			0,00				0,00	
6	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+/-2-3/-4/+5)		761,15	25,12		717,09	55,06			1.558,41	
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-741,75	-24,57	X	-638,98	X	X		-1.405,30	
8	Neatlyginimai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X			X		X	X			
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-17,91		X	-63,32	X	X		-81,23	
10	Sukaupta parduoto, parduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	17,35		X	25,19	X	X		42,54	
10.1	Parduoto	X			X		X	X			
10.2	Parduoto	X			X		X	X			
10.3	Nurašyto	X	17,35		X	25,19	X	X		42,54	
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X			
12	Sukauptos amortizacijos suma kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,00		X	0,00	X	X		0,00	
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+/-8-9-10/+11/+12)	X	-742,32	-24,57	X	-677,10	X	X		-1.443,99	
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje										
15	Neatlyginimai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*										
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
17	Parankina nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
* Kitu subjektu sukaupto turto nusidėjęjimo arba nuvertėjimo suma iki pėdaravimo.

P3 Nematerialiųjų turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Hárus darbai	Programinés įrangos ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizás	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nuorodas 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslio ir meno kármiai	Kitas nematerialiųjų turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
18	Súkurta patirtoto, perduoto ir nušyto turo nuvertėjimo suma										
18.1	Perduoto										
18.2	Perduoto										
18.3	Nušyto										
19	Perauginimai (+/-)										
20	Nuvertėjimo sumai kitai konsolidavimo poskyriui										
21	Nuvertėjimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16+17+18+19+20)										
22	Nematerialiojo turo likutiné verté atskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		18,83	0,55		39,99				114,42	
23	Nematerialiojo turo likutiné verté atskaitinio laikotarpio pradžioje (1+7+4)		11,76	0,55		75,26				142,62	

X pažyminti atskaitos taisyklé nepildomi.
 * Kito subjekto sukaupto turo nusidévėjimo arba nuvertėjimo suma iki pabaigos.

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.384,11	1.330,64

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	Plėtos 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		

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

Likutinė vertė

3 priedas

Pasaulio alysa ušvėlykė, Vėsus Dėkėpė A.L. LT39143 Pasovėp
 2020 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGTŲ METŲ KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ DUNGINYS
 (Visos sumos sukurtos eurais, be menovėlykėkėp)

Pasaulio
 ID -2157400897
 DPL 2021-05-17 16:41:15

24 Ilgalaikis materialinis turas
 ILGALAIKIO MATERIALIO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Kiti	Industrijiniai ir kiti statiniai	Nebūtinai finansiniai kultūrinės vertės	Mokymai ir išmokos	Transporto priemonės	Kolekciniai kultūrinės vertės	Balai ir nuoro įprangos	Išnašijamieji materialiniai turas			Nobėgija nuostaba	Finansiniai apmokėjimai	Bil. vieto
			Gyvenamieji	Kiti								Kita vertė	Kita vertė	Kita vertė			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	Įsigijimo ar pasiekimo metu sukurtas materialinis kultūrinis turas (2.1+2.2)	44,93	3 832,64	36 242,62	73 116,62	14,68	5 938,72	2 808,96	250,04	2 895,04	14,51	1 897,84	4 582,47	31,76	130 989,34		
2	Įsigijimo ar pasiekimo metu sukurtas materialinis kultūrinis turas (2.1+2.2)	6,93	124,55	114,85	2 763,11		683,85	270,95	36,39	265,40	0,55	94,14	5 596,26	19,03	9 979,09		
2.1	Pirko turą ilgiametiam naudojimui	6,93	95,08	109,82	142,75		659,80	267,44	2,00	225,10	0,50	92,98	5 596,26	19,03	7 216,80		
2.2	Neįvyktinai gauto turto išgijimo rezultatas		29,46	7,03	2 420,35		24,04	3,50	34,39	40,30	0,05	3,16	0,00		2 762,29		
3	Pabrūno, pabrūno ir nuostyto turto suiz per amskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)			-3,16	-34,02		-219,01	-10,60		-131,52		-32,43	0,00		-446,74		
3.1	Pabrūno			0,00	0,00		-4,70	0,00		0,00		0,00	0,00		-4,70		
3.2	Pabrūno			-3,16	-34,02		-214,31	-10,60		-131,52		-32,43	0,00		-442,04		
3.3	Nuostyto						117,80	5,91	0,00	0,00		71,82	-4 934,34	-47,97	44,92		
4	Įsigijimo ar pasiekimo metu sukurtas kultūrinis turas		124,91	2 297,63	2 410,60		0,00	0,00		0,00		0,00			0,00		
5	Kolekcinis turas				0,00		0,00	0,00		0,00		0,00			0,00		
6	Įsigijimo ar pasiekimo metu sukurtas materialinis kultūrinis turas (1+2-3+4+5)	50,97	4 082,10	38 653,94	78 062,37	14,68	6 622,36	3 075,23	286,52	2 218,50	15,13	2 049,38	5 244,18	2,82	140 287,11		
7	Sukauptas nusidėjęs turas amskaitiniais laikotarpiais	X	-1 217,03	-12 853,26	-49 810,66	-12,46	-4 706,73	-3 322,74		-1 730,73	X	-873,40	X	X	-73 609,15		
8	Neįvyktinai gauto turto sukauptas nusidėjęs turas*	X		0,00			0,00	-3,50		0,00	X	-1,20	X	X	-4,71		
9	Apvadinimo nuostabių sumų per amskaitinį laikotarpį	X	-106,96	-774,84	-2 121,33		-232,59	-179,21		-134,33	X	-77,20	X	X	-3 579,44		
10	Sukauptas nuostabių sumų per amskaitinį laikotarpį	X	3,05	105,22			206,18	10,60		134,52	X	13,79	X	X	473,34		
10.1	Pabrūno	X															
10.2	Pabrūno	X															
10.3	Nuostabių sumų	X															
11	Įsigijimo ar pasiekimo metu sukurtas kultūrinis turas	X	-13,66	18,88			-2,45	10,86		11,35	X	-4,60	X	X	20,37		
12	Sukauptas nusidėjęs turas amskaitiniais laikotarpiais	X		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	X	0,00	X	X	0,00		
13	Išnašijimo nuostabių sumų amskaitiniais laikotarpiais (1+11-12+13)	X	-1 339,66	-13 635,27	-51 826,77	-12,46	-4 736,62	-2 483,99		-1 719,19	X	-944,62	X	X	-76 609,27		
14	Nuostabių sumų amskaitiniais laikotarpiais	X		-2,53	-4,10		0,00			0,00	X	-42,21	X	X	-44,84		
15	Neįvyktinai gauto turto sukauptas nusidėjęs turas*	X									X		X	X			
16	Apvadinimo nuostabių sumų per amskaitinį laikotarpį	X									X		X	X			
17	Sukauptas nuostabių sumų per amskaitinį laikotarpį	X									X		X	X			
18	Sukauptas nuostabių sumų per amskaitinį laikotarpį (18.1+18.2+18.3)	X									X		X	X			
18.1	Pabrūno	X									X		X	X			
18.2	Pabrūno	X									X		X	X			
18.3	Nuostabių sumų	X									X		X	X			
19	Įsigijimo ar pasiekimo metu sukurtas kultūrinis turas	X									X		X	X			
20	Nuostabių sumų amskaitiniais laikotarpiais	X									X		X	X			
21	Nuostabių sumų amskaitiniais laikotarpiais (19+20)	X									X		X	X			
22	Tikroji vertė amskaitiniais laikotarpiais	42,84	X	-2,53	X	61,84	X	X	389,90	X	0,00	X	X	X	-44,84	495,08	
23	Neįvyktinai gauto turto sukauptas nusidėjęs turas		X	X	X		X	X	X	X	X	X	X	X			

X pabrūno amskaitiniais laikotarpiais
 * Kito amskaitiniais laikotarpiais sukauptas nusidėjęs turas

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
21.491,60	21.170,94

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
213,50	194,96

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
7,12	7,12

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
513,86	541,88

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

5 priedas

VALSTYBĖIŲ NUOSAVYBĖS ĮSEPTIKIŲ SAUSNIO, SAVIVALDYBĖS PAUKŠČIŲ MOKESČIŲ VALDOMOJI GALAIKIO
 MATERIALIŲ TURTŲ BALANSŲ VERTĖ LAIKOTARPIO PARAIŠIOJE*

Eil. Nr.	Struktūra*	Žanr	Pagalai		Infrastruktūros ir kitų statiniai	Nėlinjanamosios kultūros vertybės	Masinės ir preginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Raidai ir darbo įranga	Kitos ligoninės materialiosios turtas		Nėlinjanamosios vertybės	Iš viso	
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitos ligoninės materialiosios turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Kitos ligoninės materialiosios turtas, sukurtoji bei patalpinamoji valdomoji ligoninė, nuostolių ir nuostolių suma, balansas vertė prieš įsėdintojo laikotarpio pabaigę			1,41	6,845,73									6,845,14	
2	Valstybei nuosavybės teisės priklausanti, savivaldybės patalpinamoji valdomoji ligoninė, nuostolių ir nuostolių suma, balansas vertė prieš įsėdintojo laikotarpio pabaigę			0,86	6,169,08									6,169,94	

* Pildoma tik savivaldybės administracija.

Patvirtinta
 ID -2147400807
 D/L 2021-05-17 16:41:15

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	654,33	690,61
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	513,86	541,88
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	140,46	148,73
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	Gyvūnai		
3.2	Medynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiamėčiai sodiniai		
3.5	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos		
4.1	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	654,33	690,61

Bendra neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio pajamomis:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Balansinė vertė

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	1.042,64	1.331,79
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	544,10	603,03
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	497,41	666,12
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		58,20
2.6	Mašinos ir įrenginiai		1,51
2.7	Transporto priemonės	0,00	0,00
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	1,12	2,93
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		0,00
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.1	Medynai		
3.1	Parkų ir skverų želdiniai		
3.1	Daugiamėčiai sodiniai		
3.1	Pasėlai		
3.1	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	5,87	11,34
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	5,87	11,34
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	1.048,50	1.343,13

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudoms ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamoms sumos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-13,33	-2,58
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

Panauda

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	3,30	3,10
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	0,33	0,33
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nuodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas	2,97	2,77
2	Ilgalaikis materialusis turtas	2.873,26	2.685,08
2.1	Žemė	2.021,99	2.020,98
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	52,99	53,60
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	0,00	0,00
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	385,60	424,55
2.7	Transporto priemonės	302,72	76,27
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	80,98	69,21
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	28,96	40,47
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.2	Medynai		
3.3	Parkų ir skverų želdiniai		
3.4	Daugiametiniai sodiniai		
3.5	Pasėjai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	79,57	94,12
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir likinis inventoriuis	79,57	94,12
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	2.956,14	2.782,30

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
 2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147400807
 D/L 2021-05-17 16:41:15

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA*

Bl. Nr.	Stralsnlai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	7.655,89	7.614,11
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,00	0,00
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	7.655,86	7.614,08
1.3	Investicijos į kitus subjektus	0,03	0,03
2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turta		
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turta		
3	Po vienu metu gautinos sumos	1,41	1,60
4	Ilgalaikiai terminuoti į indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta		
7	Iš viso	7.657,30	7.615,71

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išgyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo metu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo metu)	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavim o pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikis finansinis turtas	0,03								0,03
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai	0,03								0,03
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3	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	0,03								0,03

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas perduoti laikomas finansinis turtas.

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

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 vieno iki penkerių metų		
1.3	Po penkerių metų		
2	Kitų ilgalaikių gautinų sumų	1,41	1,41
2.1	Per vienus metus*		
2.2	Nuo vieno iki penkerių metų	0,89	0,89
2.3	Po penkerių metų	0,52	0,52
3	Iš viso	1,41	1,41

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

12 priedas

Parvirtimiai
 -2147400807
 2021-05-17 16:41:15

BIOLOGINIO TURTO VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvinai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiametiniai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turmas	Šankstiniai mokėjimai už biologinį turą	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likintis ataskaitinio laikotarpio pradžioje			15.657,70			0,02		15.657,72
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:			32,57					32,57
2.1	Prieauglio ar priteaugio								
2.2	Išigijimo								
2.3	Gavimo nemokamai			32,57					32,57
2.4	Pergupavimo								
2.5	Nuvertėjimo atstatymo								
2.6	Tikrosios vertės pokyčio								
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:			-82,06					-82,06
3.1	Pardavimo								
3.2	Perdavimo								
3.3	Nurašymo								
3.4	Pergupavimo								
3.5	Nuvertėjimo								
3.6	Tikrosios vertės pokyčio			-82,06					-82,06
4	Kiti pokyčiai*								
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
6	Likintis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+/-5)			15.608,22			0,02		15.608,24

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
 * Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinaamojo rašto tekste.

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

Biologinis turtas pagal paskirtį skirstomas:

Eil. Nr.	Biologinio turto paskirtis ir įvertinimo metodas	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Gyvūnai		
1.			
2	Medynai		
2.			
3	Parkų ir skverų želdiniai	15.608,22	15.657,70
3.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	15.608,22	15.657,70
4	Daugiamėčiai sodiniai		
4.			
5	Pasėliai		
5.			
6	Kitas biologinis turtas	0,02	0,02
6.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	0,02	0,02
7	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą		
7.			
8	Iš viso	15.608,24	15.657,72

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

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	660,50	435,50
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	23,69	11,07
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	203,79	202,19
6	Iš viso	887,97	648,77

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Stripsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	69,82	54,05
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	39,18	21,59
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		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	0,00	0,20
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	30,65	32,25
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	69,82	54,05

Patvirtinta
 ID -2147400807
 D/L 2021-05-17 16:41:15

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS MEIUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		3	4	5	6	7	8
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)	3.284,37	2.809,45		2.910,91	2.331,50	36,06
1.1	Gautinos finansavimo sumos	146,31	145,27		1,00	1,00	
1.2	Gautimi mokesčiai ir socialinės įmokos	501,38	501,38		499,33	499,33	
1.2.1	Gautimi mokesčiai	501,38	501,38		499,33	499,33	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	832,23	705,59		873,32	736,90	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	58,15			51,50	0,00	
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	0,97			0,75		
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	771,77	705,59		819,92	736,90	
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą įgaliaitį turta						
1.3.5	Kitos	1,36			1,16		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	2,97			2,47		
1.5	Suikauptos gautinos sumos	1.535,76	1.450,32		1.123,31	1.091,49	36,06
1.5.1	Iš biudžeto	697,94	697,94		637,06	637,06	36,06
1.5.2	Kitos	837,82	752,38		486,24	454,43	
1.6	Kitos gautinos sumos	265,71	6,88		411,48	2,78	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-30,98			-26,06		
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	3.253,39	2.809,45		2.884,84	2.331,50	36,06

17 priedas

Paviršius
ID -2147400807
DTL 2021-05-17 16:41:15

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALUTINĮ, TIKSINĖ PASKIRTI IR JU POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutinė atsaskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutinė atsaskaitinio laikotarpio pabaigoje
			4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	IS valstybės biudžetui	25 661,11	23 252,19	-2,85	-1 79,95			-20 400,15	-198,57	-336,66	-0,26	0,00	27 794,85
1.1	Nepungimamurtini įsigyti	25 624,44	3 639,66	334,25	0,00			-1 892,57	-139,97	-4,70		0,00	27 765,12
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	36,66	19 612,53	-537,10	-1 79,95			-18 507,58	-58,61	-335,96	-0,26	0,00	29,73
2	IS savivaldybės biudžetui	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2.1	Nepungimamurtini įsigyti	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
3	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	13 055,56	2 589,84	-57,28	0,00			-1 552,97		-42,29	0,67	0,00	14 033,53
3.1	Nepungimamurtini įsigyti	12 438,11	307,21	1 383,58	0,00			-979,79			1,76	0,00	13 150,88
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	617,45	2 282,63	-1 420,86	0,00			-553,19		-42,29	-1,09	0,00	882,65
4	IS šio šaltinio	18 588,77	3 305,48	-18,34	-1,50			-1 157,91	-10,88	-1,83	144,72	0,00	20 818,51
4.1	Nepungimamurtini įsigyti	18 309,11	2 931,93	-1,75	0,00			-486,25	-0,39			0,00	20 752,61
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	49,66	373,56	-16,58	-1,50			-671,66	-10,49	-1,83	144,72	0,00	65,87
5	IS šio finansavimo sumų	57 075,44	29 347,51	-59,47	-181,45			-23 091,03	-209,46	-380,77	145,13	0,00	62 646,90

* Šioje stulpelyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio leidžiamas, valdomas ir/arba įnešamas finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

PL3 Finansiniai įsipareigojimai

ĮSIPAREIGOJIMŲ APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYČIS PER ATASKAITINĮ PERIODĄ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį			Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiminti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūnanos, išpirkti vertybiniai	nurašyti įsipareigojimai	kiti konsolidavimo pokyčiai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	2.012,40	755,20	-681,20						2.086,39	
1.1	Išleistos obligacijos										
1.2	Išleisti įdėd vekseliai										
1.3	Gautos paskolos	2.006,84	732,33	-665,03						2.074,13	
1.4	Finansinės anomos (lizingo) įsipareigojimai	5,56	22,88	-16,17						12,26	
1.5	Kiti įsipareigojimai										
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	916,82	640,82	681,20			-1.291,73			947,12	
2.1	Išleistos obligacijos										
2.2	Išleisti įdėd vekseliai										
2.3	Gautos paskolos	777,09	500,00	665,03			-1.077,09			865,03	
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	12,86		16,17			-15,95			13,09	
2.5	Kiti įsipareigojimai	126,87	140,82				-198,69			69,00	
3	Kiti įsipareigojimai	21,10	0,18				-19,87			1,41	
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	1,41					-0,18			1,23	
3.2	Kiti ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	19,69	0,18				-19,69			0,18	
4	Iš viso	2.950,32	1.396,20	0,00			-1.311,60			3.034,92	

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)Patvirtinta
ID -2147400807
D/L 2021-05-17 16:41:15**GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIM 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	407,54	407,54
2	Nuo vienu iki dvejų metų	218,43	218,43
3	Nuo dvejų iki trejų metų	385,40	385,40
4	Nuo trejų iki ketverių metų	0,40	0,40
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	1.923,88	1.923,88
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	3,52	3,52
7	Iš viso	2.939,16	2.939,16

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos gražinimo 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	865
1.1	Trumpalaikės paskolos			200
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		0	665
2	Nuo vieno iki penkerių metų		2	366
3	Po penkerių metų		3	1.703
4	Iš viso paskolų (1+2+3)		6	2.934

21 priedas

Patvirtinta
 ID -2147400807
 D/L 2021-05-17 16:41:15

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Ataskaitiniai metai					Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			4	5	6	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)	8		
I	2	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								
II	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	1.303,34						1.303,34	
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	1.303,34						1.303,34	

Patvirtinta
ID -2147400807
D/L 2021-05-17 16:41:15

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	13,09	12,86
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	12,26	5,56
3	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	25,35	18,42

Patvirtinta
ID -2147400807
D/L 2021-05-17 16:41:15

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	13,09	13,09
1.1	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	13,09
1.2	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	12,26	12,26
3	Po penkerių metų		
4	Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	25,35	X
5	Patikamos (-)		X
6	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė (4-5)	25,35	25,35

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

24 priedas

Patvirtinta
 ID -2147400807
 D/L 2021-05-17 16:41:15

P15 Atidėjimai

ATIDĖJIMAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

eil. Nr.	Atidėjimų paskirtis	Atidėjimų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjimų vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjimų vertės suma	Panaudota atidėjimų suma	Panaikinta atidėjimų suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams		0,00					0,00
2	Žalos atlyginimas	3,72	1,86	-1,86				3,72
3	Aplinkos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų išpareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojama turta bei LR religinių bendrijų tėses ir išlikusi nekilnojama turta atkūrimui							
9	Leidžiamųjų pasakoti gyvenamiesiems namams, buitams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių pildymas, turintis teisę į valstybės paramą, rinkos palikėnoms arba jų daliai padengti							
10	Santarpoms atkurti		220,29					220,29
11	Kitai*		222,15					222,15
12	Iš viso atidėjimų	3,72	222,15	-1,86				224,01

* Reikšmingos sumos detalizuojamos atskiramejo rašto tekste.

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Išsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus	9,55	9,55
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai	1,86	1,86
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	7,69	7,69
2	Nuo vienu iki penkerių metų	151,96	151,96
3	Po penkerių metų	62,50	62,50
4	Atidėjinių suma, iš viso	224,01	224,01

26 priedas

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.1., LT-39143. Pasvalys
 2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Parvirtinta
 ID -2147408807
 D/L 2021-05-17 16:41:15

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos
 INFORMACIJA APIE KAIKURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	1,19			0,65	0,65	
2	Su darbo santykiais susiję įpareigojimai	445,36	170,24		221,28	181,79	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	295,68	2,78		449,29	6,26	
4	Su kauptos mokėtinės sumos	1.830,03	0,00		1.691,70	126,99	
4.1	Su kauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00	
4.2	Su kauptos atostoginių sąnaudos	1.829,96			1.538,05		
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	0,02			0,02		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	0,05	0,00		133,63	126,99	
5	Kiti trumpalaikiai įpareigojimai	286,12	210,13	31,05	379,42	112,32	212,87
5.1	Mokėjimi veiklos mokesčiai	0,45	0,45		1,73	1,73	
5.2	Ganti įsankstiniai apmokėjimai	22,98			12,81		
5.3	Kitos mokėtinės sumos	262,70	209,68	31,05	364,88	110,59	212,87
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	2.858,38	383,15	31,05	2.742,34	428,02	212,87

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400807
D/L 2021-05-17 16:41:15

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	13.854,06	13.650,40
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	13.854,06	13.650,40
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	Turto mokesčių iš viso	1.409,04	1.428,85
2.1	Žemės mokestis	928,09	972,08
2.2	Paveldimo turto mokestis	12,04	9,22
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	468,91	447,54
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	66,74	70,59
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	42,34	43,98
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	24,39	26,60
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti mokesčiai		
6	Mokesčių pajamų iš viso	15.329,84	15.149,83

28 priedas

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais euru, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147400807
D/L 2021-05-17 16:41:15

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	10.716,38	10.199,07
1.1	Pajamos iš rinklavių	702,84	750,59
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	9.984,72	8.892,17
1.4	Kitos	28,82	556,31
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-0,19	-0,79
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	10.716,19	10.198,29

* 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.

Patvirtinta
ID -2147400807
D/L 2021-05-17 16:41:15

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR ŠAŅAUDŲ 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	82,71	121,90
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	26,25	26,59
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	10,77	9,40
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	32,50	62,52
1.6	Kitos	13,19	23,39
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,00
3	Kitos veiklos sąnaudos	-143,33	-274,52
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-23,89	-91,24
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos	-43,52	-78,82
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-4,82	-4,40
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-71,09	-100,06
4	Kitos veiklos rezultatas	-60,62	-152,62

* 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.

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės pastangos	Gyvyba	Veiklų tvarka ir vienumėms apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai ūdai	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Sveikumas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2,946	-27	-642	-2,740	-744	-2,188	-8,552	-2,776	-13,125	-9,870	-43,610
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-2,127	-23	-588	-2,666	-42	-947	-6,562	-1,501	-10,153	-1,998	-24,146
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-121	0	-3	-1,010	-42	-713	-377	-182	-592	-143	-3,182
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-86	-1	-9	-7	0	-183	-260	-138	-667	-85	-1,436
1.4	Komandiruočių	-6	0	0	0	0	0	-5	-6	-16	-3	-36
1.5	Transporto	-41	-1	-16	-3	-1	-114	-79	-25	-177	-64	-519
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-10	0	0	0	0	-1	-6	-3	-14	-1	-46
1.7	Paprasčiojo remonto ir eksploatavimo	-2	0	-5	-1,245	0	0	-62	-233	-37	-4	-1,588
1.8	Nuvėrežimo ir ruošybai sumų	0	0	0	0	0	-5	-2	0	0	0	-10
1.9	Suraudų ir padidintų atlygų savikaina	-67	-1	-8	-11	-19	-142	-785	-150	-660	-202	-2,047
1.10	Socialinių išmokų	-12	0	0	-10	0	-10	-1	0	-10	-6,987	-7,020
1.11	Nuomos	0	0	0	-56	-435	-13	-25	-394	-496	-241	-2,174
1.12	Finansavimo	-305	0	-9	-56	-435	-13	-25	-394	-496	-241	-2,174
1.13	Kitų paslaugų	-165	-1	-5	-141	-47	-60	-312	-141	-308	-131	-1,310
1.14	Kitos	-3	0	0	0	0	0	-73	-2	-13	0	-92
2	Apskaitos politikos keitimai ir esminiai apskaitos klaidų taisymo įtaisa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai	-2,777	-31	-565	-1,598	-694	-1,488	-6,643	-2,193	-12,280	-9,318	-37,587
3.1	Įmokos	-2,111	-23	-522	-254	-254	-949	-5,147	-1,488	-10,016	-2,007	-22,516
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-120	-1	-9	-7	-7	-207	-276	-140	-646	-94	-1,500
3.1.2	Komunalinių paslaugų įrašai	-6	0	0	0	0	0	-5	-6	-18	-4	-39
3.1.3	Komandiruočių	-40	-1	-13	-2	-1	-15	-80	-25	-177	-79	-533
3.1.4	Transporto	-10	0	0	0	0	-1	-6	-3	-13	-1	-45
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-4	0	-3	-1,189	-21	-1	-52	-233	-39	-3	-1,524
3.1.6	Paprasčiojo remonto ir eksploatavimo	-74	-5	-13	-8	-21	-146	-777	-139	-635	-203	-2,021
3.1.7	Aisargų įsigijimo	-12	0	-1	0	0	-10	-1	0	-12	-6,703	-6,740
3.1.8	Socialinių išmokų	-94	-1	0	-136	-673	-59	-274	-157	-312	-98	-1,804
3.1.9	Nuomos	-36	0	0	0	0	0	-3	0	0	-39	-39
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-271	0	-3	0	0	0	-20	-2	-412	-115	-824
3.1.11	Sumažėjęs patikimas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.12	Kitos išmokos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	28,52	81,80
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	10,04	24,17
1.3	Palūkanų pajamos	0,15	
1.4	Dividendai	18,32	57,63
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-36,43	-39,80
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		-0,01
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,19	-0,97
2.3	Palūkanų sąnaudos	-36,24	-38,81
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-7,91	42,00

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

P24 Finansinės rizikos valdymas

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

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	6.249,67	6.596,56
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	6.249,67	6.596,56

P22 Darbo užmokesčio sąnaudos

INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IRS SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praeities ataskaitinis laikotarpis					
		Darbo užmokesčio sąnaudos			Darbo užmokesčio sąnaudos			Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareigėnė algos	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimai	Išmokos diplomuotams ir jų šeimų nariams	Kita
		Vidutinis darbuotojų skaičius	Pareigėnė algos	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimai	Išmokos diplomuotams ir jų šeimų nariams	Kita						
	1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	
1	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai	2	-68,33	-11,11									
2	Tėstejai	2											
3	Valstybės tarnautojai	75	-1.260,89	-270,46									
3.1	einamųjų vadovaujamas pareigas	34,0	-624,99	-118,97									
3.2	paaukštęjai	2,0	-47,80	-13,13									
3.3	specialistai	39,0	-588,09	-138,36									
4	Kariai												
5	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	1.975	-23.214,30	-1.113,93	-17,40								
5.1	einamųjų vadovaujamas pareigas	81,5	-1.459,91	-126,80									
5.2	kiti darbuotojai	1.893,2	-21.754,38	-987,14	-17,40								
6	Kiti	55	-229,96	-6,15									
7	Iš viso:	2.107	-24.773,48	-1.403,64	-17,40								
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	-396,69	-15,63	-0,30		X						

2020 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147400807

D/L 2021-05-17 16:41:15

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	13.478,83	11.757,51
I	Nematerialusis turtas	1,00	3,38
II	Materialusis turtas	13.477,83	11.754,13
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	956,51	983,42
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	119,00	101,42
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	373,82	620,61
IV	Kitas trumpalaikis turtas	7,09	8,31
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	456,60	253,08
	Iš viso turto:	14.435,34	12.740,93
D	Nuosavas kapitalas	4.090,37	4.180,19
I	Istatinis 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)		86,96
IV	Rezervai	95,00	
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	359,36	457,22
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	83,94	71,69
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	275,42	385,52
E	Dotacijos ir subsidijos	8.462,78	6.797,63
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	1.882,20	1.763,12
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	1.066,04	686,13
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	816,16	1.076,98
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	14.435,34	12.740,93

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

BUHALTERINĖ PAŽYMA Nr. 3

**DĖL 2020 METŲ SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIUI
NUSTATYTO REIŠMINGUMO KRITERIJAUŠ**

2021 m. balandžio 30 d.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr.1K-152 (LR finansų ministro 2021 m. sausio 15 d. įsak. Nr.1K-13 redakcija) (su visais aktualiais pakeitimais), 51 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 2020 m. gruodžio 31 d. 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 (93 338,17 tūkst. Eur) – 93,3 tūkst. Eur.

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė

Ina Kairienė

Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairienė

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

Data: 2021.05.20

Duomenų įvesties periodas - 2020.12

Sritis - M34 91

Konsolidavimo valiuta - EUR-T

Sąskaita - -

Subjektas - -

	<u>Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)</u>	<u>Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)</u>	<u>Kiti pokyčiai (srautai)</u>
Ar FBA balansuojasi?	GERAI	GERAI	GERAI
Ar apvalinimo finansinės eilutės reikšmė = 0	GERAI	GERAI	GERAI
	<u>Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)</u>	<u>Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)</u>	
Ar tarpinės finansinės eilutės, naudojamos tarpusavio sandorių eliminavimui = 0	GERAI	GERAI	
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

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairiūtė

K-KBA-B-KK-M-Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė		Dat: 2021.05.20 09:19:19
Duomenų įvesties periodas - 2020.12		
Sritis - M34_91		
Konsolidavimo valiuta - EUR-T		
Sąskaita - -		
Subjektas - -		
	Ar FBA balansuojasi?	
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	0,00
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	0,00
F02	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (senas)	0,00
F03	Konsolidacijos metodo pasikeitimas (naujas)	0,00
F04	Konsolidacijos koeficiento pasikeitimas	0,00
F05	Pradinių likučių koregavimai	0,00
F70	Vidiniai junginiai	0,00
F80	Patulsiškos dėl valiutos kurso perskaičiavimo	0,00
F90	Kiti judėjimai	0,00
F92	Mėšamos dalies pasikeitimas	0,00
F98	Išsainytys subjektai	0,00
	Apvalinimo finansinės eilutės rodiklis = 0	
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	0,00
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	0,00
	Kontrolės	
	Srutių kontrolė: pabaigos likutis = pradinis likutis + visi pokyčiai	0,00
	Kontrolė FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatas	0,00
	Kontrolė: Pinigų srutių ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	0,00
	Tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime = 0	
	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	
	ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	0,00
	FIA001 - Išankstinių apmokejimų eliminavimas	0,00
	ENL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
	ENL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dubirūtos nuomos įmokų eliminavimas	0,00
	ENNE001 - Ne nuosavybės vertybių popierinių operacijų eliminavimas	0,00
	EPA001 - Pasiūlymų eliminavimas	0,00
	FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	0,00
	FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	0,00
	FTN001 - Pasiūlymų ir vokiškų nurašymas	0,00
	FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybių popierius, operacijos eliminavimas	0,00
	GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	0,00
	MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	0,00
	PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	0,00
	PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	0,00
	PER003 - Pervestinių socialinių įmokų pajamų eliminavimas	0,00
	PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	0,00
	PSE001 - Pinigų srutių eliminavimas	0,00
	SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	0,00
	TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	0,00
	TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	0,00
	TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	0,00
	TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	0,00

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I, Kairiavė

TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	0,00
Ataskaitinio laikotarpio palūgos išlaidai	
ATD001 - Atidėjimų operacijų eliminavimas	0,00
FIAD01 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	0,00
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dobermanės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
FNN001 - Ne nuosavybės vertybinių popierių operacijos eliminavimas	0,00
FPA001 - Paskolų eliminavimas	0,00
FSM001 - Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	0,00
ISV001 - Hrausinės ir investicinės veiklos eliminavimas	0,00
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	0,00
FVP001 - Perduoto laikotarpio finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	0,00
GMS001 - Trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas	0,00
MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	0,00
PER001 - Parvestųjų pajamų eliminavimas	0,00
PER002 - Parvestųjų mokesčių pajamų eliminavimas	0,00
PER003 - Parvestųjų socialinių įmokų pajamų eliminavimas	0,00
PSE001 - Pajamų ir sąnaudų eliminavimas	0,00
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	0,00
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	0,00
TAT001 - Perduotų atsargų eliminavimas	0,00
TBT001 - Perduoto biologinio turto eliminavimas	0,00
TMT001 - Perduoto ilgalaikio materialiojo turto eliminavimas	0,00
TNT001 - Perduoto nematerialiojo turto eliminavimas	0,00
TTU001 - Turto pardavimo operacijos eliminavimas	0,00

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairienė

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

Data: 2021.05.20
09:21:48Duomenų įvesties periodas - 2020.12
Sitis - M64 91
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Šąskaita - -
Subjektas - -

	Kontrolės apmėšymas	1-oji kontrolės dalis	2-oji kontrolės dalis	Kontrolė - skirtumas
FAR-000	Reikšmės FBA eilutėse „Iš viso turtais“ ir „Iš viso finansavimo sumai“ įsipareigojimų grynojo turto ir mažumas dalies“ turi sutapti.	93.338	93.338	0
FAR-001	VRA pateikta pagrindinės veiklos ir Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų ataskaitoje pateiktos bendros nusidėvėjimo ir amortizacijos sumos per atskaitinį laikotarpį nesutampa su aiškinamojo rašto lentelėlių „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ ir „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ bendra per atskaitinį laikotarpį nuskaičiuota nusidėvėjimo ir amortizacijos suma.	-3.661	-3.661	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 aiškinamajame rašto lentelės „Informacija apie ilgalaikį finansinį turą“ 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.	7.656	18	0
FAR-003	Dividendai jau pascityti 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.		18	
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“ pagrindinis ir kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo per atskaitinį laikotarpį turi būti atitinkamai lygios/nelygios 0.	-17	26	
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 vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0, todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ suma „Kitos veiklos pajamos. Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas“ per atskaitinį laikotarpį turi būti lygus 0.	-33		
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, pakeistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas taip pat turi būti lygus 0.	-2.751	33	
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 nusidėvėjimo suma, Sukaupta perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma bei Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma turi būti lygi 0.	-647	473	
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.	-43	43	
FAR-009	Aiškinamojo rašto lentelės „Finansinių įsipareigojimų pokytis per atskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Išleistas obligacijos“, „1.2. Išleisti išlo vekseliai“, „1.3. Gautos paskolos“, „2.1. Išleistas obligacijos“, „2.2. Išleisti išlo vekseliai“ ir „2.3. Gautos paskolos“ balansinių verčių suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su aiškinamojo rašto lentelės „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimą ir išpirkimą laikotarpiais atskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ balansinė finansinių įsipareigojimų vertė iš viso.	2.939	2.939	0
FAR-010	Bendra atidėjimų suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjimai pagal jų paskirtį“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta ilgalaikių atidėjimų ir ilgalaikių atidėjimų cinamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjimų suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje.	224	224	0
FAR-012	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas“ per atskaitinį laikotarpį nesutampa su GIPA pateikta „Grynojo perviršio ar deficito“ suma susidedančia iš eilučių „Nuosavybės metodo įtaka“, „Sukauptas perviršis ar deficitas“ ir „Mažumas dalis“ sumos atskaitinių metų paskutinę dieną.	828	828	0
FAR-013	VRA „Grynojo perviršio ar deficito suma tenkanti kontroliuojančiam subjektui“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su GIPA stulpelių „Nuosavybės metodo įtaka“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje.	828	828	0
FAR-014	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas tenkanti mažumas daliai“ per atskaitinį laikotarpį nesutampa su GIPA pateiktu „Grynojo perviršiu ar deficitu“ atskaitinių metų paskutinę dieną.			
FAR-020	FBA „Dalininkų kapitalas“ atskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0 ir/arba GIPA „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	P pinigų ir pinigų ekvivalentų įsigijimo savikainos pabaigos ir pradžios likučių skirtumas nesutampa su PSA pateiktu pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimu (sumažėjimu).	80	80	0
FAR-029	13 VSAFAS 1 prideda pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimų nuostatų suma per atskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimų nuostatų“ suma iš viso per atskaitinį laikotarpį.			
FAR-030	13 VSAFAS 1 prideda pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų sumžinių turto nuvertėjimų nuostatų“ suma iš viso per atskaitinį laikotarpį.			

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Katinė

FAR-031	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimų nuostolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimų nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-032	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimų suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ir sumžintų turto nuvertėjimų nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
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.	-13	-13	0
FAR-036	GIPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervižis ar deficitas“ (nuosavybės metodo įtaka) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Nuosavybės metodo įtaka“ ir esminių klaidų taisymo įtakos nuosavybės metodui pateikta suma.	54	54	0
FAR-037	GIPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervižis ar deficitas“ (sukauptas pervižis ar deficitas ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Grynasis pervižis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ pateikta suma per ataskaitinį laikotarpį (įvertinus esminių klaidų taisymo įtaką nuosavybės metodui).	774	774	0
FAR-052	Bendra atidėjinių suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjimai 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 (Prijungiamame VSS).			
FAR-091	Ilgalaikio materialiojo turto pastabose (4) nurodytų vertybių, kurių likusių vertė buvo nustatyta remiant draudžiamąja verte, ir vertybių, apskaitoje užregistruotų simbolinio vieno lito verte, balansinių vertybių suma turi būti mažesnė arba lygi materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimui per ataskaitinį laikotarpį lentelėje nurodytai vertybių likutinei vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.		811	0
FAR-129	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų suma turi sutapti su išskirstymu pagal laikotarpius.	12	12	0
FAR-143	Aiškinamojo rašto lentelės „Materialiniai ištekliai“ eilutės „1. Finansinės būklės ataskaitoje rodomi materialiniai ištekliai“ dabartinė viso kiekio vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nesutampa			
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.			
FAS-003	Sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiana arba lygi nuliui.	0		0
FAS-004	Sukaupta prestižo amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiana arba lygi nuliui.			
FAS-005	Nematerialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiana arba lygi nuliui.			
FAS-006	Prestižo nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiana arba lygi nuliui.			
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.			
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 neigiana arba lygi nuliui.	0		0
FAS-011	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiana 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	Bankstinių reikėjimų už ilgalaikį finansinį turtą suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
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.			
FAS-025	Grynoji investicijos į nuomjamą turtą (pagrindinių nuomos įmokų) vertė pagal finansinės nuomos sutartis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
FAS-026	Dabartinė gautinų pagrindinių nuomos įmokų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			
FAS-027	Biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-032	Bankstinių apmokėjimų balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-034	Per vienius metus gautinų sumų iš viso balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-036	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	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		0
FAS-039	Pinigų iš savivaldybės biudžeto iš viso likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairinė

FAS-040	P pinigų iš savivaldybės biudžeto, kurie yra biudžeto asignavimai, likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-042	P pinigų ir pinigų ekvivalentų iš kitų šaltinių iš viso likutis turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-043	P 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	F finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-048	F finansinių įsipareigojimų, apskaitomų amrtizuota savikaina balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygi nuliui.	0	0
FAS-049	D dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiamas arba lygi nuliui.	0	0
FAS-050	A atidėjinų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygi nuliui.	0	0
FAS-051	M mokesčio pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiamas arba lygi nuliui. Išimti per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.	0	0
FAS-052	I iš viso mokesčio pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiamas arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.	0	0
FAS-053	S socialinių įmokų pajamų bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiamas arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.	0	0
FAS-054	S socialinių įmokų pajamų grynąja verte per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiamas arba lygi nuliui. Išimtis: per ataskaitinį laikotarpį debete užregistruota daugiau pajamų nei kredite.	0	0
FAS-058	F finansinės ir investicinės veiklos pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiamas arba lygi nuliui.	0	0
FAS-059	F finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiamas arba lygus nuliui.	0	0
FAS-067	P pagrindinės veiklos sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti neigiamas arba lygi nuliui. Išimtis, ataskaitinį laikotarpį buvo užregistruotas praėjusio laikotarpio sąnaudų sumažinimas.	0	0
FAS-068	P pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti teigiamas arba lygi nuliui.	0	0
FAS-121	M mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gautos išteklius pajamų dabartinė vertė, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0	0

40 priedas

TVIRTINU:

Administracijos direktorius

Povilas Balčiūnas

2021 m. gegužės 17 d.

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, 188753657

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

2021-05-17 Nr. 1

Pasvalys

Eil. Nr.	Subjekto kodas	Konsolidavimo žurnalo įrašo numeris	Sukurimo data	Autorius	Aprašas	Audito ID	Finansinės eilutės Nr.	Srautas	Analizės kodas	Partneris	Suma, Lt
1.	M34	103	2021-03-31	I. Kairienė	Pagal metodikos 56.2.1. papunktį registruojamas perduotų kitos grupės VSS finansavimo sumų iš SB sumažėjimas ir finansavimo sąnaudų padidėjimas	CTR-111	FF10172	F58	FS.02		109489,61
							FV10083	F99	SG.03 SG.10		-8 000,00 -101489,61
2.	M34	195	2021-04-07	I. Kairienė	Atstytas finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto pergrupavimas, skirtas praėjusių metų klaidų taisymui.	CTR-111	FF10172	F50	FS.01		4740,98
							FV101121	D24			4740,98
							FF10214	F10			-4740,98
3.	M34	1058	2021-05-11	I. Kairienė	P15 Atidėjimų pagal paskirtį lentelėje priskaitytų atidėjimų perkėlimas iš 1 eil. į 11 eil. „Kita“.	CTR-111	FV101121	F99			-4740,98
							FA111101	F64			-146448,00
							FA111111	F64			146448,00

Registrą parengė:

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė

Ina Kairienė