

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir įstaigos duomenys.

Pasvalio rajono savivaldybės administracija įregistruota 2000 m. rugsėjo 27 d. Valstybės įmonės Registrų centre.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įmonės kodas 188753657, registravimo pažymėjimas išduotas 2004 m. lapkričio 4 d. Valstybės įmonės Registrų centro Panevėžio filiale.

Įstaigos vadovas – Savivaldybės administracijos direktorius.

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos yra Vytauto Didžiojo a. Nr. 1, Pasvalys. Įstaigos struktūrą jungia 13 skyrių: Bendrasis skyrius; centralizuotas vidaus audito skyrius; Juridinis ir personalo skyrius; Finansų skyrius; Apskaitos skyrius; Strateginio planavimo ir investicijų skyrius; Viešųjų pirkimų skyrius, Vietinio ūkio ir plėtros skyrius; Civilinės metrikacijos skyrius; Žemės ūkio skyrius; Švietimo ir sporto skyrius, Socialinės paramos ir sveikatos skyrius, Ūkio ir transporto tarnyba. ir 11 struktūrinių padalinių: Daujėnų, Joniškėlio apylinkių, Krinčino, ĮPasvalio apylinkių, Pumpėnų, Pušaloto, Saločių, Vaškų, Namišių, Joniškėlio miesto ir Pasvalio miesto seniūnijos.

Banko rekvizitai: Piniginės lėšos laikomos atsiskaitomosiose sąskaitose Laminor, Swed ir SEB bankuose.

2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie asocijuotus ir kontroliuojamus ir kitus subjektus.

- Bendrovių akcijos 2023 m. gruodžio 31 d.

Eil. Nr.	Bendrovės pavadinimas	Savivaldybei priklausančių akcijų vertė (investicija)	Savivaldybės akcijų dalis (procentais)
1.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“	508 076,23	100,00
2.	UAB „Pasvalio butų ūkis“	9 248,10	100,00
3.	UAB „Pasvalio knygos“	11 045,52	100,00
4.	UAB „Pasvalio vandenys“	3 107 639,68	100,00
5.	VŠĮ Pasvalio ligoninė	5 213,16	100,00
6.	VŠĮ Pasvalio PASPC	5 213,16	100,00
Viso kontroliuojamose bendrovėse ir VŠ įstaigose		3 646 435,85	X

6	AB „Panevėžio energija“ 532875 akcijos	1 545 337,50	5,72
7	UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“	39 831,50	11,61
Viso asocijuotų subjektų bendrovėse		1 589 785,87	X
	Kiti subjektai	Įnašas	
1	VŠĮ „Tatulos programa“	28,96	
2.	VŠĮ „SSK ”	1,00	
4.	VŠĮ „Prie Raubonių malūno“	10,00	
	Viso kitų subjektų	39,96	X

- Visas UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“ akcijas valdo 6 Panevėžio regiono savivaldybės. Tarp jų ir Pasvalio rajono savivaldybė.

- AB „Panevėžio energija“ 98,2 visų akcijų valdo savivaldybės, likusi dalis priklauso privatiems asmenims ir SEB bankui.

- VŠĮ „Tatulos programos“ pagal Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas, iškelta iš asocijuotų subjektų į kitus subjektus.

- Už 1 euro vertę įsigytas VŠĮ „SSK“ finansinis turtas, kaip Savivaldybės įnašas, už kurį įsigijama 3 proc. dydžio dalis.

- Už 10 eurų vertę įsigytas VŠĮ „Prie Raubonių malūno“ finansinis turtas kaip Savivaldybės įnašas, už kurį įsigijama 25 proc. dydžio dalis.

5. Administracijos veikla.

Savivaldybės ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymas.

6. Darbuotojų skaičius

Vidutinis patvirtintas darbuotojų skaičius ataskaitinių finansinių 2023 metų pabaigoje 302 (žiūrėti 15 psl.).

II. APSKAITOS POLITIKA

6. Administracijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

7. Administracijos apskaitos politika parengta, siekiant užtikrinti, kad finansinė būklė (turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos), taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose. Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politika nebuvo pakeista Apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

Apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

8. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

9. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

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

11. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

12. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

13. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto 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.

14. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Administracija taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

17. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

18. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

19. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

20. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminių turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

21. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

22. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

23. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

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

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

25. Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas“. Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal šiame standarte nustatytus kriterijus. Mineralinių išteklių apskaitos metodai ir taisyklės numatyti 30-ajame VSAFAS „Mineraliniai ištekliai“. Šio turto nuvertėjimo apskaičiavimo metodai ir taisyklės nustatyti 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

26.1. tikrąją vertę, kuri nustatoma pagal 13 punkto nuostatas;

26.2. įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (iki kol bus nustatyta šio turto tikroji vertė):

26.2.1 įsigijimo savikainą (jei turtas buvo pirktas) sudaro pirkimo kaina, įskaitant visus negrąžintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas;

26.2.2. 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 sodinimų želdinių vertė, sodinimo išlaidos ir panašios).

27. Biologinio turto tikroji vertė nustatoma pagal paskutinę žinomą to paties turto rinkos kainą. 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 praeitų metų normatyvinėmis kainomis.

28. Kai nėra galimybių arba neracionalu taikyti šio aprašo 13 punkto nuostatas, biologinis turtas vertinamas atkuriamąja vertę, 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 2008 m. birželio 26 d. įsakymu Nr. D1-343 (su pakeitimais) patvirtintais želdinių atkuriamosios vertės įkainiais.

29. *Administracijos* 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.

30. Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas *Administracijoje* nustatomas ne retesniu kaip 10 metų periodiškumu.

31. 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.

Atsargos

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

33. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo)

savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

34. Strateginės atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus VSAFAS nustatytus atvejus. Apskaičiuodami atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Administracija taiko atsargų konkrečių kainų būdą.

35. Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

36. 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 .

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

38. Administracijos finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį.

39. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

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

40. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

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

Gautinos sumos

41. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

42. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

43. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Finansavimo sumos

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

45. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

47. Administracijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

48. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

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

50. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

51. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, Administracijos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

52. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip Administracijos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

53. Apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai Administracija kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

Finansiniai įsipareigojimai

54. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai”, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ ir 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

55. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl Administracijai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Administracija turės sumokėti priteistas sumas);
- ilgalaikės finansinės skolos;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;

56. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;

- mokėtinės socialinės išmokos;
- pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;
- mokėtinės sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

57. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas

58. 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitinių įvykių“ nustato atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto ir po ataskaitinių įvykių pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje reikalavimus:

59.1 Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Administracija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (pvz., jei Administracijai iškeltas ieškinys ir 90% tikėtina, kad Administracija privalės sumokėti ieškovui priteistą sumą, turi būti suformuotas atidėjinys lygus tikėtina sumai). Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

59.2. Dėl praėjusių laikotarpių įvykių galintis atsirasti įsipareigojimas, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusiųjų įvykių atsiradęs dabartinis įsipareigojimas, kuris apskaitoje nepripažįstamas, nes nėra tikimybės, kad jį reikės dengti turtu arba jo suma negali būti patikimai nustatyta. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų informacija kaupiama nebalansinėse sąskaitose ir informacija pateikiama aiškinamajame rašte, išskyrus, kai turto panaudojimo tikimybė neapibrėžtam įsipareigojimui padengti būtų maža, tada aiškinamajame rašte neteikiama. Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, pripažįstamas atidėjinys tą laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia.

Finansinė nuoma (lizingas)

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

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

62. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalinamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei tokie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos

kaupimo principu t.y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos.

Veiklos nuoma

63. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Pajamos

64. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9 VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“.

65. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

66. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog seniūnija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai seniūnija gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos, atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

67. Pajamomis laikoma tik pačios Administracijos gaunama ekonominė nauda. Administracijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Administracijos gaunama ekonominė nauda. Jei Administracija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Administracijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

68. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos 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.

Sąnaudos

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

70. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

71. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra

išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Turto nuvertėjimas

72. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

73. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Administracija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Administracija nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

74. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

75. 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. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

76. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

77. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniam laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

78. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

79. Administracija nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

80. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Administracijai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

81. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

82. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Administracijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

83. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

84. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

86. Administracija turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – Administracijos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliais teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

87. Administracija skiria šiuos segmentus:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- komunalinio ūkio plėtros;
- gatvių apšvietimo;
- 4 bibliotekų;
- muziejų ir parodų salių;
- kitų kultūros ir menų įstaigų;
- švietimo;
- socialinės paramos;
- žemės ūkio funkcijų vykdymo;
- viešųjų darbų vykdymo.

88. Apie kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia informacija:

- segmento pagrindinės veiklos sąnaudos;
- segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

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

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

Apskaitos politikos keitimas

91. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

92. Administracija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Administracijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

93. Administracija pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

94. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas 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 parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

95. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

96. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

97. Administracijoje apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, bei poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

98. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiais, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

99. Administracijos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

100. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma Administracijos pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz. konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

Apskaitos klaidų taisymas

101. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

102. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5% per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25% turto vertės.

103. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje

buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P03 Nematerialusis turtas

Administracijos nematerialiajam turtui nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai :		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1	100,0	8,3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	4	25,0	2,1
3.	Kitas nematerialusis turtas	2	50,0	4,2

Administracija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licencijas bei kitą nematerialųjį turtą.(žiūrėti lentelę 18-19 psl.)

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, Administracijoje nėra.

Administracijos visiškai nuvertėjusio bet dar naudojamo nematerialiojo turto savikaina 1 070 639,15 eurai jo sąrašą žiūrėti šio rinkinio 2 priedo 2-81 puslapiuose.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nebenaudojamas Administracijos veikloje nėra.

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams, Administracijoje nėra.

Nematerialiojo turto plėtros ir tyrimų išlaidų, kurias reiktų pripažinti to laikotarpio sąnaudomis, Administracija neturi.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Administracijoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai :		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	MATERIALUSIS TURTAS			
4.	Pastatai			
4.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir	100	1,0	0,1
4.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai –	60	1,3	0,1
4.3.	Tašytų rąstų pastatai	40	2,5	0,2
4.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	10	10,0	0,8
5.	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
5.1.	Infrastruktūros statiniai (keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos)			
5.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60	1,7	0,1
5.1.2.	Metaliniai	35	2,9	0,2
5.1.3.	Mediniai	12	8,3	0,7
5.1.4.	Asfalto, betono, trinkelų	23	4,3	0,4
5.1.5.	Skardos, žvyro, gruntinė	13	7,7	0,6
5.1.6.	Polietileniniai ir kt.	20	5,0	0,4

5.2.	Kiti statiniai (aikštelės, takai, šaligatviai ir kt.)			
5.2.1.	Asfalto, betono, trinkelų	23	4,3	0,4
5.2.2.	Skaldos, žvyro, gruntinė	13	7,7	0,6
5.2.3.	Guminė, sintetinė	10	10	0,8
5.2.4.	Magistraliniai grioviai	40	2,5	0,2
5.2.5.	Apsauginiai grioviai	30	3,3	0,3
5.2.6.	Statiniai grioviuose (regulatoriai, vandens pralaidos, greitvietės, slenksčiai, lieptai ir kt.	60	1,7	0,1
5.2.7.	Drenažai ir jo statiniai	60	1,7	0,1
5.2.8.	Pylimai	50	2,0	0,2
5.2.9.	Tvenkinių užtvankos ir vandens nuleistuvai	60	1,7	0,1
5.2.10.	Siurblinės	40	2,5	0,2
5.2.11.	Drėkinimo vamzdynai ir įrengimai	30	3,3	0,3
5.2.12.	Kiti melioracijos statiniai	30	3,3	0,3
5.2.13	Kiti statiniai	20	5,0	0,4
6.	Mašinos ir įrengimai			
6.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10	10,0	0,8
6.2.	Ginkluotė, ginklai, ir karinė technika	12	8,3	0,7

6.3.	Medicinos įranga	6	16,7	1,4
6.4.	Apsaugos įranga	4	25,0	2,1
6.5.	Filmavimo, fotografavimo įrenginiai ir įranga	4	25,0	2,1
6.6.	Mobiliojo telefono ryšio įrenginiai ir įranga	3	33,3	2,8
6.7.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	3	33,3	2,8
6.8.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10	10,0	0,8
7.	Transporto priemonės			
7.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6	16,7	1,4
7.2.	Specialūs automobiliai	5	20,0	1,7
7.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	5	20	1,7
7.4.	Kitos transporto priemonės	6	16,7	1,4
8.	Baldai ir biuro įranga			
8.1.	Baldai	9	11,1	0,9
8.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5	20,0	1,7
8.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5	20,0	1,7
8.4.	Kita biuro įranga	5	20,0	1,7
9.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
9.1.	Scenos meno priemonės	10	10,0	0,8
9.2.	Muzikos instrumentai			

9.2.1.	Vargonai	50	2,0	0,2
9.2.2.	Rojaliai, pianinai, arfos	15	6,7	0,6
9.2.3.	Styginiai, pučiamieji, akordeonai, elektiniai vargonai	8	12,5	1,0
9.2.4.	Kiti muzikos instrumentai	6	16,7	1,4
9.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5	20,0	1,7
9.4.	Specialūs drabužiai ir avalynė	1	100,0	8,3
9.5	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	20,0	1,7

Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas sustatytas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-ojo VSAFAS Nematerialusis turtas nuostatomis bei laikantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 straipsnyje numatyto atsargumo principo.

Nusidėvėjimo normatyvai nustatyti turto grupei, darant prielaidą, kad panašaus pobūdžio ir naudojimo subjekto veikloje turtui, taikomas toks pat naudingo tarnavimo laikas.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 VSAF 1 priede nustatytą formą. (žiūrėti 21-22 psl.)

Ilgalaikio materialiojo turto inventorizacija atlikta 2023-10-31. Vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, ir inventorizacijos komisijos pateiktomis išvadomis :

Per ataskaitinį laikotarpį turto nuvertėjimo aplinkybių, dėl kurių turtas reikėtų nuvertinti, nebuvo;

Atlikus inventorizaciją trūkumo ar pertekliaus nenustatyta.

Administracijoje yra ilgalaikio materialiojo turto, kurio savikaina 13 308 733,45 eurų, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Visiškai nudėvėto materialiojo turto bet dar naudojamo veikloje sąrašą (žiūrėti 2 priedo 81- 134 psl).

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, Administracijoje nėra.

Pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti likutinė vertė 534 013,57 eurai (žiūrėti 21-22 psl).

Nebenaudojamo veikloje materialinio turto nėra.

2023 metais pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis automobilių nebuvo įsigyta., tačiau buvo pirktas 12 ir remontuotos 2 transporto priemonės paprastuoju būdu už 140 111,36 eurus, iš jų:

- Automobilis Caddy, priekaba TIKI (Daujėnų seniūnija) – 9 550,00 eurai;
- Traktorius Solis, priekaba TIKI (Krinčino seniūnija) – 10 589,00 eurai;
- Sunkvežimis Renault, traktorius krūmaplovė Orex (Pasvalio m.seniūnija) - 78 624,59 eurai;
- Traktoriaus MTZ remontas (Pasvalio apylinkių seniūnija) – 2 484,18 eurai;
- Vejos traktorius (Saločių seniūnija) – 7180,00 eurų;

- Autogrederis (Joniškėlio apylinkių seniūnija) – 10 890,00 eurų;
- Traktorius Husvarna, automašinos Citroen remontas (Vaškų seniūnija) – 13 288,00 eurai;
- Automobilis Caddy (Pumpėnų seniūnija) - 6 965,94 eurai;
- Priekaba Taurus, Automobilis Toyota - 6 539,65 eurai.

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

Turto pergrupavimas iš vienos grupės į kitą atliktas pagal VSAFAS reikalavimus. Buvo pergrupuota iš ilgalaikio materialiojo turto į atsargas 24 310,33 eurai iš:

- | | |
|---|-----------------|
| • Gyvenamųjų ir negyvenamųjų pastatų grupės | 8 102,53 eurai; |
| • Kitų mašinų ir įrengimų grupės | 11 402,89 eurų; |
| Iš jų kompiuterių | 8 772,56 eurai |
| • Transporto priemonių grupės | 2 230,94 eurų; |
| • Kitų statinių grupės | 2 573,97 eurai, |

Šioms grupėms priklausantis turtas iškeltas į atsargas į grafą "Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti" ir bus parduodamas.

Administracija 2023 metais pervertino žemę tikrąja verte:

- | | |
|---|--|
| • Padidino žemės sklypo dalis 129/568, esantis Biržų g. 40 A, Pasvalys – 34,07 eurai | |
| • Padidino žemės sklypo esančio Pasvalyje (Kalno g. tęsinys) 1/1 vertę – 250,00 eurų; | |
| • Padidino žemės sklypo esančio 1,3547 ha Vilniaus g. 52, Pasvalyje vertę – 8 200,00 eurų; | |
| • Padidino žemės sklypo esančio 2,5653 ha Vilniaus g. 54, Pasvalyje vertę – 4 700,00 eurų; | |
| • Padidino žemės sklypo esančio 0,2676 ha Kalno g. Pasvalyje vertę – 710,00 eurų; | |
| • Padidino žemės sklypo esančio 0,1054 ha Stoties g. Pasvalyje vertę – 310,00 eurų; | |
| • Padidino žemės sklypo esančio 0,0483 ha Biržų g. 95E, Pasvalyje vertę – 320,00 eurai; | |
| • Padidino žemės sklypo esančio 0,0920 ha Kalno g. 63, Pasvalyje vertę – 620,00 eurų; | |
| • Padidino žemės sklypo esančio 0,49 ha Vaškų mst. Pasvalio r. vertę – 70,00 eurų; | |
| • Padidino žemės sklypo esančio 0,87 ha Krinčino mstl. Pasvalio r. (Po Krinčino remonto dirbtuvių pastatais) vertę – 500,72 eurų. | |

Viso žemės sklypų tikroji vertė: 15 714,79 eurai

Administracija 2023 metais pervertino statinius tikrąja verte:

- Padidino statinio unikalus Nr. 6781-0000-2017, esančio Vytauto g. 7 Joniškėlio m. Pasvalio r. vertę – 6 200,00 eurų;
- Sumažino statinio unikalus Nr. 6792-9003-7018, esančio Barklainių k. 14, Krinčino seniūnijoje tikrąją vertę - 2 853,20 eurų;
- Padidino statinio unikalus Nr. 6785-9000-2018, esančio Barklainių k. 6, Krinčino seniūnijoje tikrąją vertę – 20 158,16 eurų;
- Padidino statinio unikalus Nr. 6785-9000-3015, esančio Barklainių k. 13, Krinčino seniūnijoje tikrąją vertę – 8 040,00 eurų;

- Padidinto pastato-muziejaus, unikalus Nr. 6789-0002-8011, esančio Taikos g. 5, Raubonių k. Saločių sen., Pasvalio r. tikrąją vertę – 1 600,00 eurų;
- Sumažino gyvenamųjų patalpų, unikalus Nr. 3789-0002-8011, esančių Taikos g. 5 Raubonių k, Saločių sen. Pasvalio r. tikrąją vertę ir išskėlė jas iš savivaldybės būsto fondo sąrašo (inv. Nr. 01010005-2) prijungiant prie pastato-muziejaus, kurio unikalus numeris yra toks pat kaip šių patalpų (inv. Nr. 01010005-1) -911,38 eurų;
- Perduotas pastatas-muziejus VŠĮ „Prie Raubonių malūno“ kurio tikroji vertė -10583,13 eurų.

Viso statinių tikroji vertė:

21 650,45 eurų

Iš viso tikrosios vertės padidėjimas

37 364,64 eurų

Žemės ir statinių tikroji vertė nustatyta 2023 m. gruodžio 31 d., vadovaujantis VĮ Registrų centro duomenimis.

Padidėjusi tikroji žemės vertė 15 714,79 eurai ir padidėjusi nekilnojamųjų kultūros vertybių statinių vertė 21 650,45 eurų nurodytos 12-ojo VSAFAS 2 priedo formoje (žiūrėti 23 psl. 22 eil.).

Visa padidėjusi tikrosios vertės suma 37 364,64 eurai parodyta 4-ojo VSAFAS priede (žiūrėti 3 psl.).

Turto perduoto Turto bankui Administracijoje nėra.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 5 391 953,92 eurai (žiūrėti lentelę 25-26 psl.)

2023 metais buvo vertinami keliai pagal nekilnojamo registro duomenis, todėl reikėjo ilgalaikiame turte koreguoti savikainą, perskaičiuoti nusidėvėjimą. Tai atlikus, nemokamai gauto turto suma iš Kitų šaltinių 20 VSAFAS 4 priede nesutinka su 12 VSAFAS 1 priedo suma dėl koreguotos savikainos ir nusidėvėjimo,

Eil. Nr.	Seniūnija	Neatlygintinai užpajamuotas ilgalaikis turtas 2023 m	Koreguotas nusidėvėjimas 2023 m	Lieka 12 standarte neatlygintinai gauto turto
1.	Krinčino seniūnija	0,0	0,0	0,0
2.	Pasvalio apylinkių seniūnija	403295,93	-243050,80	160245,13
3.	Pumpėnų seniūnija	629132,04	-7046,44	622085,60
4.	Pušaloto seniūnija	463424,88	0,0	463424,88
5.	Saločių seniūnija	537629,45	-52325,58	485303,87
6.	Vaškų seniūnija	1047786,02	-14085,16	1033700,86
7.	Joniškėlio miesto seniūnija	51238,66	0,0	51238,66
8.	Joniškėlio apylinkių seniūnija	953055,13	-51802,00	901253,13
9.	Namišių seniūnija	301875,47	-3612,71	298262,76
10.	Daujėnų seniūnija	976905,40	-16461,11	960444,29
11.	Pasvalio miesto seniūnija	8860,00	0,0	8860,00
	Viso	5373202,98	-388383,80	4984819,18

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Informacija apie biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 16 VSAF 2 priede nustatytą formą (žiūrėti 35-36 psl.).

Administracija pirmą kartą 2018 metais įvertino biologinio turto grupės „Parkų ir skverų želdiniai“ vienetus atkuriamąja verte, vadovaujantis Administracijos direktoriaus 2011 m. rugsėjo 26 d. įsakymo Nr. DV-715 2018 m. lapkričio 9 d. įsakymo Nr. DV-694 redakcija patvirtintu biologinio turto apskaitos ir vertinimo aprašu. Tikrąja verte biologinio turto įvertinti negalėjome dėl analogiškų sandorių ir panašaus biologinio turto nebuvimo rinkoje. Neįmanoma nustatyti turto tikrosios vertės.

2023 metų biologinio turto pokytis - 6 584,24 eurai, tai:

1. Pirkto ir pasodinto biologinio turto vertė 1 152,00 eurai, iš jų:
 - Saločių seniūnija – 150,00 eurų (hortenzija 15 vnt);
 - Joniškėlio apylinkių seniūnija 452,00 eurai (koloninis šermukšnis 3 vnt; lazdynas 1 vnt; rododendras 1 vnt; kadagys 2 vnt; azalija 2 vnt; forsitija 1 vnt; rojaus obelis 9 vnt; rododendras 26 vnt.);
 - Pumpėnų seniūnija 550,00 eurų (hortenzija 50 vnt).
2. Nemokamai gauto ir Pasvalio m. seniūnijoje pasodinto biologinio turto vertė 435,76 eurų (lanksvos beržalapės 21 vnt, gudobelė 2 vnt.)
3. Nurašyti pavieniai medžiai, kurie buvo supuvę ir todėl nupjauti arba nulaužti vėjo, jų vertė 8 172,00 eurai, iš jų:
 - 3.1 Pumpėnų seniūnijoje iš viso – 1 170,00 eurai, iš jų :
 - Pumpėnų miestelio parkas 9,8 ha – 1 170,00 eurų (pušis 1 vnt; gluosnis 4 vnt);
 - 3.2 Pasvalio miesto seniūnijoje – 7 002,00 eurai, iš jų:
 - Svalios upės slėnio parkas 6,5 ha ir Pasvalio miesto parkas Dvareliškių g. – (gluosnis 1 vnt; uosis paprastasis 1 vnt; pušys 40 vnt; eglės 11 vnt; baltalksnis 1 vnt; gluosnis 1 vnt; klevas 1 vnt.
4. Želdiniai, kurių įsigijimo ir priežiūros išlaidos buvo pripažintos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis sudaro 6 744,23 eurai, iš jų:
 - Daujėnų seniūnija – 864,00 eurai (raugeriškis 7 vnt, kadagys Blue 64 vnt, lanksva 1 vnt, sidabrakrūmis 12 vnt, soruolė 7 vnt, dekoratyvinis augalas Veronka 11 vnt, hortenzija 33 vnt, hortenzija 38 vnt).špušys 2 vnt.);
 - Krinčino seniūnija – 272,00 eurai (pūkenis 1 vnt, lanksva 9 vnt, vegėlė 2 vnt, ožerkšnis 2 vnt, ožerkšnis 1 vnt, enklantas 2 vnt, hortenzija 5 vnt.);
 - Pušaloto seniūnija – 83,00 eurai (kadagiai 4vnt, hortenzijos 5 vnt, hortenzijos 2 vnt, šermukšnis 1 vnt.);
 - Namišių 281,48 euras (egle 1 vnt, rojaus obelis 1 vnt, pušys 42 vnt, raugeriškis 15 vnt, dekoratyviniai krūmai 10 vnt.);
 - Pasvalio apylinkių seniūnija 1 994,00 eurų (pušis 70 vnt, tujos 5 vnt);
 - Vaškų seniūnija – 360,00 eurų (rojaus obelis 2 vnt, tujos 21 vnt.);
 - Joniškėlio apylinkių seniūnija – 317,00 eurų (tujos 22 vnt, gudobelė 1 vnt., lazdynas 1 vnt, budlėja 3 vnt, kadagys 1 vnt, bukas raudonlapis 2 vnt, pūkenis 1 vnt.);
 - Pasvalio miesto seniūnija – 1 490,00 eurų (pušis kalvinė 15 vnt, beržas karpotasis 10 vnt, lanksvūnė šermukšnia lapė 20 vnt, lanksva beržalapė 8 vnt, lanksvūnė šermukšnia lapė 4 vnt);
 - Saločių seniūnija – 509,75 eurai (lanksvos 10 vnt, kadagiai 4 vnt, raugeriškiei 2 vnt, tujos 2 vnt, gold tujos 10 vnt);
 - Joniškėlio miesto seniūnija – 573,00 eurai (šermukšniai 10 vnt, magnolija 8 vnt, lanksva 9 vnt, gudobelė 3 vnt, kukmedis 5 vnt, kadagys 20 vnt, hortenzija 31 vnt).

Administracija 2023 metais neinvestavo turto į Viešųjų įstaigų Pasvalio centrinę ligoninę ir Pirminės asmens priežiūros centrą veiklą. Grynasis šių įstaigų ataskaitinio laikotarpio rezultatas (žiūrėti 12 psl.)

Į Savivaldybės kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių veiklą 2023 metais Administracija neinvestavo.

Grynasis kontroliuojamųjų uždarytų akcinių bendrovių ataskaitinio laikotarpio rezultatas 78 668,00 eurų pelnas. (žiūrėti 12 – 13 psl.).

Asocijuotų subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatas nuostolis 87 118,20 eurų (žiūrėti 13 psl.).

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

Administracijos turima Tatulos programos 0,6 procentų visų akcijų skaičiaus ir 28,96 eurų vertės suma iš asocijuotų subjektų iškelta į kitų subjektų grupę (pagal kontrolės tarnybos rekomendaciją). Administracija yra Viešosios įstaigos „SSK“ dalininke, už 1 euro įnašą turėdama 3 procentų dydžio dalį.

Administracija 2023 m. pervesdama 10 eurų finansinį turtą tapo VŠĮ „Prie Raubonių malūno“ dalininke. ir Administracijai priklauso 25 proc. dydžio dalininkų įnašo dalis. Šios viešosios įstaigos 100 proc. dalininkų įnašas sudaro 40 eurų.

Pagal pasikeitusias 14 VSAFAS nuostatas, pasikeitė investicijos apskaitomos nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas Savivaldybės valdomose bendrovėse. Informacija apie 2023 metais gautas ir panaudotas dotacijas pagal šaltinius pridedame (žiūrėti aiškinamojo rašto 1 lentelę, 26 psl.).

Po metų gautinos finansinio turto sumos informacijos apie ilgalaikį finansinį turtą lentelės 3 eilutėje 53 896,98 eurais, (žiūrėti 28 psl.),tai:

- paskaičiuotos palūkanos nuo kredito sumos panaudotos Savivaldybės socialinių būtų modernizacijos išlaidoms padengti. Šias išlaidas pagal mokėjimo grafiką tiesiogiai apmoka APVagentūra Šiaulių bankui. Savivaldybė visa tai atvaizduoja apskaitoje. Socialinio būsto, esančio Gėlių 3A-10, Pasvalyje ir būsto, esančio Vyšnių 35-17^a Pasvalyje palūkanų sumos 912,55 eurų;
- apskaičiuoti atidėjiniai į pensiją išeisiantiems darbuotojams 52 984,43 eurais.

P 08 Atsargos

Administracijoje esančių atsargų balansinė vertė 409 304,41 eurais, iš jų:

- Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 374 192,44 eurais;
- Ilgalaikis materialus ir biologinis turtas skirtas parduoti 33 611,99 eurų
- Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodytas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede (žiūrėti 37 psl.).

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė ar atkurta jau sumažinta vertė, Administracijoje ataskaitiniais metais nebuvo.

Administracijoje nėra atsargų, kurias laikytų tretieji asmenys.

Administracija 2023 metais gavo paramos (žiūrėti 46-47 psl.).

Atsargų pergrupavimas iš vienos grupės į kitą atliktas pagal VSAFAS reikalavimus, buvo pergrupuota dėl jų pardavimo.

Kadangi ministerija iš Europos sąjungos finansavimo skyrė maisto produktus pagal klasifikaciją Medžiagos, žaliavos ir kitas ūkinis inventorių 173 569,27 eurus, tai jas reikėjo pergrupuoti į atsargas skirtas parduoti. Visų nepardavus, likutis buvo grąžintas atgal.

09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimai ataskaitinių metų pabaigoje pateikiami 6 VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" 6 priede, jų savikaina 90 024,33 eurų. Iš jų išankstiniai mokėjimai tiekėjams 6 865,59 eurai.

Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti 53 532,41 eurų, tai iš europinio projekto "Tūkstantmečio mokyklų programa" (Nr. 0217) pervesti avansai mokykloms kaip šio projekto vykdymo partnerėms, už kuriuos dar neatsiskaityta, projektas tęstinis.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 29 626,33 eurai, iš jų:

- Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 23 561,38 eurai, tai eilės metų UAB "Būtų ūkis" pervedamų ir nepanaudotų socialinių būstų kaupimo lėšų likutis 16 867,35 eurai (2023 metais jų sukaupta 4 374,61 eurai). Likusi 12 758,98 eurų suma - transporto draudimas ir spaudos prenumerata (žiūrėti 39 psl.).

P 10 Per vienerius metus gautinos sumos ir gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17 VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 7 priedą. (žiūrėti 40 psl.). Gautinų sumų savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2 050 710,28 eurai, iš jų gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas savikaina 115 566,46 eurai.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas 2023 metais 248,79 eurų (padidėjo), iš jų:

- 1 Gautinų nuomos mokesčių už valstybinę žemę 194,99 eurai (Apskaičiuotas nuvertėjimas atsiradus nuvertėjimo aplinkybėms 2 917,16 eurai, atstatytas nuvertėjimas gyventojams sumokėjus - 3 112,15 eurai) (Administracija);
- Gautinų sumų iš gyventojų už turto nuomą nuvertėjimas nepasikeitė (Saločių seniūnija);
- Gautinų sumų už suteiktas paslaugas nuvertėjimas -622,37 eurai (sumažėjo), sumokėjus gyventojams: -76,02 eurus (Krinčino seniūnija) ir -546,35 eurai (Saločių seniūnija);
- Kitų gautinų sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas nepasikeitė (Administracija)

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 2023 metų gruodžio 31 d. 1 059 870,28 eurai.

- Po vienerių metų gautinos sumos 53 896,98 eurai: Ilgalaikės fiksuotos banko palūkanos 912,55 eurai, kurios bus mokamos dengiant kredito sumą, socialinio būsto, esančio Gėlių 3A-10, Pasvalyje ir socialinio būsto, esančio Vyšnių 35-17^a Pasvalyje. (žiūrėti 41 psl.). Šias išlaidas pagal mokėjimo grafiką tiesiogiai apmoka APV agentūra Šiaulių bankui, Savivaldybė visa tai atvaizduoja apskaitoje.

- Atidėjiniai darbuotojų išeitinėms išmokoms 52 984,43 eurai.

Liko nesuderinta tarpusavio operacija su Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondu, pinigų srautų ataskaitoje E19-100, suma 195,19 eurai. Šią sumą, pagal LR labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą, gavo Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, tačiau suma pervesta į Pasvalio rajono savivaldybės administracijos sąskaitą, nes Kontrolės ir audito tarnyba sąskaitos banke neturi. Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas tarpusavio operacijos derinimo sumos 195,19 eurai pateikti Kontrolės ir audito tarnybai negali, nes lėšos pervestos Pasvalio rajono savivaldybės administracijai.

P 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginės lėšos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 131 626,94 eurai, pateikiamos 17 VSAFAS 8 priede (žiūrėti 42 psl.), tai:

- Kelių programos lėšos 205,19 eurų;
- Įplaukų už paslaugas 73 515,32 eurų;
- Pavedimų lėšos 41 361,75 eurai;
- Nebaigtų vykdyti projektų lėšos 15 294,38 eurai;
- Kitos lėšos 1 234,22 eurai;
- Lėšos kasoje 16,08 eurų;
- Lėšos banke(kortelių sąskaita) 0 eurų.

Administracijos kortelių sąskaitoje metų pabaigoje likučio neturi būti, todėl likęs nepanaudotas lėšų likutis grąžinamas į tą sąskaitą, iš kurios buvo įplaukę lėšos į ją.

P 12 Finansavimo sumos

Administracijai skiria finansavimą Savivaldybės Finansų skyrius (perveda savivaldybės ir valstybės lėšas). Informacija apie lėšų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje, metų apyvartą ir likučius ataskaitinių metų pabaigoje išsamiai pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose (žiūrėti 43-45 psl.). Gauto finansavimo suvestinę pagal Administracijos padalinius (žiūrėti šio aiškinamojo rašto 2 lentelę, 27 psl.).

Nesuderintas perduotas Administracijos S.B. finansavimas Panevėžio regiono plėtros tarybai 5000,00 eurų (nario mokestis), kurie negalėjo šios sumos suderinti kaip gautos iš S.B.šaltinio. Gauta suma buvo suderinta kaip gauta iš Kitų šaltinių. Taip nesusiderino abu lėšų šaltiniai.

Iš 20 VSAFAS 4 priede valstybės biudžeto šaltinyje parodytos neatlygintinai gauto nepiniginio turto įsigijimo 66 332,22 eurų sumos nesuderinta 6 301,10 eurų , tai Žemės ūkio fondo perskaičiuotų Savivaldybės apskaitoje esamų melioracijos įrengimų vertės padidėjimas.

Iš 20 VSAFAS 4 priede Europos Sąjungos biudžeto šaltinyje parodytos neatlygintinai gauto nepiniginio turto įsigijimo 288 773,93 eurų sumos nesuderinta 35 706,25 eurų , tai Žemės ūkio fondo perskaičiuotų Savivaldybės apskaitoje esamų melioracijos įrengimų vertės padidėjimas.

Iš 20 VSAFAS 4 priede Kitų šaltinių biudžete parodytos neatlygintinai gauto nepiniginio turto įsigijimo 5 465 272,23 eurų sumos nesuderinta 14 759,34 eurų , tai Žemės ūkio fondo perskaičiuotų Savivaldybės apskaitoje esamų melioracijos įrengimų vertės padidėjimas.

Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija informavo raštu, kad 2023 metais jos skirtas valstybės biudžeto finansavimas Pasvalio rajono savivaldybės administracijai, kuriuo buvo padengtos netinkamos deklaruoti Europos Komisijos išlaidos susijusios su projektu „Pasvalio miesto Biržų gatvės rekonstrukcijos I etapas“ 8 328,02 eurai ir su projektu „Dviračių transporto infrastruktūros plėtra Taikos gatvėje Pasvalio mieste“ 2 101,18 eurų, viso 10 429,20 eurų. Šia suma buvo padidintas Gautas finansavimas iš valstybės biudžeto ir sumažintas iš Europos Sąjungos gautas finansavimas . Visa tai parodyta 20 VSAFAS 4 priedo ataskaitoje. Kadangi tikslinome tik finansavimo sumas be pinigų srautų, tai šia suma nesutinka gautas finansavimas 20 VSAFAS 4 priede su Pinigų srautų ataskaita.

P 13 Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai 3 921,27 eurai. gautos paskolos socialinių būstų modernizavimui iš APVA skirtų lėšų (žiūrėti 48psl).

P 14 Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 32 753,30 eurų. (žiūrėti 48 psl.) už lizingo būdu pirktas transporto priemonės įsipareigojimų neturime, paskolų grąžinimo einamųjų metų dalis 398,88 eurai, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai UAB „Pasvalio autobusų parkas“ 32 354,42 eurai.

P 15 Ilgalaikiai atidėjiniai

Informacija apie Administracijos atidėjinius pateikta 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 ir 4 prieduose (žiūrėti 56-57 psl.). Jų vertė 52 984,43 eurai. Apskaičiuoti atidėjiniai pensijinio amžiaus darbuotojams išeitinėms išmokoms mokėti nediskontuoti nes jų diskontavimas nepakeistų išmokamos sumos. Pagal seniūnijų pateiktą informaciją lentelėje (žiūrėti aiškinamojo rašto 3 lentelę 28 psl.).

2022 metų gruodžio 31 d. buvęs sukaupto atidėjinio likutis 3 721,44 eurai 2023 metais panaudotas dalinai, panaikinta -1 405,66 eurų ilgalaikio atidėjinio dalis dėl žalos gavėjo mirties.

Kiti atidėjiniai 52 984,43 eurai tai apskaičiuoti atidėjiniai pensijinio amžiaus darbuotojams išeitinėms išmokoms mokėti. (žiūrėti 56-57 psl.) Šie atidėjiniai nediskontuoti nes jų diskontavimas nepakeistų išmokamos sumos.

P 15 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai

Informacija apie Administracijos atidėjinių einamųjų metų dalį nepateikta 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ 3 ir 4 prieduose (žiūrėti 58 psl.) nes tokių atidėjinių nebėra.

Per ataskaitinį laikotarpį naujai registruotų ir apmokėtų atidėjinių nebuvo.

Administracija neturi įsipareigojimų, kurių informacija nebūtų patikimai apibrėžta.

P-17 Tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Administracijos trumpalaikių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vertė 1 109 079,86 eurai, iš jų VŠSS – 285 062,38 eurai. Informacija apie įsipareigojimus pateikta 17 VSAFAS „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ 12 priede (žiūrėti 59 psl.).

P-18 Grynasis turtas

Administracijos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2 839 433,72 eurai. Informacija apie grynąjį turtą pateikta 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede (žiūrėti 3 psl.)

Tikrosios vertės rezervas 130 892,58 eurai. Tai tikroji žemės vertė 81 604,22 eurai ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė 49 288,36 eurai. Tikroji žemės sklypų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė, nustatyta vadovaujantis 2023 m. gruodžio 31 d., VĮ Registrų centro duomenimis.

2023 metų nuosavybės metodo įtakos rezultatas yra pelnas 11 517,08 eurų.

P-21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

Administracijos pagrindinės veiklos kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 268 227,13 eurų. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10 VSAFAS 2 priede „Kitos pajamos“ (žiūrėti 60 psl.). Tai pajamos iš rinkliavų, suteiktos paslaugos pagal specialiosios programos nuostatus: nuompinigiai ir atlygis už suteiktas paslaugas (komunalinių paslaugų, eksploatacinių išlaidų, transporto, kopijavimo, pirties paslaugų; salės nuomos ir kt.).

Kitos veiklos pajamos 1 910,30 eurų. Tai pajamos iš aukcionų organizavimo 410,00 eurų, metalo laužo pajamos 1 500,30 eurų. Dienynų pardavimo pajamų negavome (žiūrėti 61 psl.).

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos 41 948,98 eurų. Tai nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 6 850,64 eurų, sveikatos fondo 30 255,72 eurai, smulkau ir vidutinio verslo skatinimo lėšų 4 590,13 eurų, depozitinių 252,49 eurai, sumų lėšos. Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta lentelėje (žiūrėti 61 psl.).

P-22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Administracijos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 5 837 403,36 eurų. Iš jų;

- Darbo užmokestis 5 752 840,96 eurų, iš jų dirbantiems pagal terminuotas darbo sutartis (viešieji darbai), neveiksnių asmenų komisijos nariams nesantiems Savivaldybės darbuotojais, tarybos nariams darbo apmokėjimas ir kita 295 706,90 eurai.

- Socialinio draudimo įmokos 84 562,40 eurai, iš jų dirbantiems pagal terminuotas ir panašias darbo sutartis (viešieji darbai), neveiksnių asmenų komisijos nariams nesantiems Savivaldybės darbuotojais, tarybos nariams ir kt. 4 287,75 eurų. (žiūrėti 63 psl.).

Nesuderintos sumos tarp Administracijos ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriaus išteklių fondo 57,45 eurai gautinos ir 75,43 eurai mokėtinos, todėl kad ši įstaiga derino rezultata. Mes to padaryti negalėjome nes tai sumos skirtingų seniūnijų.

P-23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Administracijos finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos pateiktos 6 VSAFAS 4 priede (žiūrėti 64 psl.).

P-24 Pajamos

Ataskaitiniais metais Administracijos pagrindinės veiklos pajamos 26 760 795,13 eurai. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 12 668 465,71 eurai ir valstybės biudžeto 12 428 081,40 eurai, ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 462 113,12 eurų, iš kitų finansavimo šaltinių 933 907,77 eurų. Smulkesnė informacija pateikta 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede (žiūrėti 10 psl.).

Mainų sandorių pajamų ataskaitiniais metais nebuvo.

P-02 Sąnaudos

Ataskaitinių metų pagrindinės veiklos sąnaudos yra 26 664 928,88 eurai. Sąnaudų sumos veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos pagal konkrečius straipsnius. Smulkesnė informacija pateikta 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede (žiūrėti 10 psl.).

Veiklos rezultatų ataskaitoje, VIII - „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų“ eilutėje parodyta 11 916,16 eurai:

1. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas 2023 metais 427,38 eurų sumažėjo lyginant su 2022 metais (2022 m. buvo 20 702,04 eurai, 2023 m. 20 274,66 eurai), iš jų:

- Gautinų nuomos mokesčių už valstybinę žemę padidėjo 194,99 eurai atsiradus nuvertėjimo aplinkybėms (Administracija)
 - . Gautinų sumų iš gyventojų už turto nuomą nuvertėjimas nepasikeitė (Saločių seniūnija);

- . Gautinų sumų už suteiktas paslaugas nuvertėjimas sumažėjo 622,37 eurai: gyventojams sumokėjus sumažėjo 546,35 eurai Saločių seniūnijoje ir 76,02 eurai Krinčino seniūnijoje.

2. Nurašytų sumų sąnaudas sudaro 12 343,54 eurai, iš jų:

- biologinio turto nurašymas pagal direktoriaus įsakymus 8 172,00 eurai: Pasvalio m seniūnija 7002,00 eurai (Dvareliškių parkas) ir Pumpėnų seniūnija 1 170,00 eurų (Pumpėnų mstl. parkas Istros g.)

- Nurašytas netinkamas naudoti ilgalaikis turtas pagal tarybos sprendimus 4 171,54 eurai: Namišių seniūnija 359,88, Krinčino seniūnija 35,51 eurai, Vaškų seniūnija 722,13, Pasvalio m. seniūnija 364,24 eurai, Pumpėnų seniūnija 1724,08 eurai, Pušaloto seniūnija 965,70 eurai.

Nepateikta Joniškėlio apylinkių seniūnijos buhalterijai Nacionalinio visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos 2023 m. liepos 10 d. išrašyta sąskaitą 73,18 eurų sumai už vandens kokybės tyrimus. Tai pastebėjome tik derinant sumas tarpusavyje. Atsiradus sąskaitai, ji įtraukta į apskaitą tik 2024 m. sausio 31 d, todėl 2023 m. liko nesusiderino mokėtinos ir gautinos sumos tarp Administracijos ir Nacionalinio visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos.

Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos buhalterija laiku nepriskaitė Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2023 m. gruodžio mėn. išrašytos ir išsiųstos šiai įstaigai sąskaitos 790,70 eurų sumai. Dėl šios priežasties liko nesuderintos mokėtinos ir gautinos sumos tarp Administracijos ir Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos.

Perskaičiuotas (sumažintas)nusidėvėjimas ir padidinta vertė šaligatvių Sodų gatvėje inv.Nr. 01120033, Alyvų gatvėje inv. Nr.01120024, Vileišio gatvėje inv. Nr. 01120037 ir Biržų gatvės nusidėvėjimai po jų rekonstrukcijų 2020, 2021, 2022 metais dėl nepratęsto nusidėvėjimo laikotarpio 1 034 631,82 eurų sumai. Tuo pačiu buvo sumažintos nusidėvėjimo sąnaudos, finansavimo pajamos ir atstatytas panaudotas finansavimas ta pačia suma. Dėl šios priežasties Administracijos veiklos rezultatas nepakito.

Kaidų taisymo einamaisiais metais nebuvo.

Finansinių ataskaitų rinkinio kontrolės rezultatas (žiūrėti 67 psl.) 12 įspėjimų dėl pateiktų duomenų nederinamoje informacijoje su aiškinamojo rašto lentelėmis, iš jų dėl pagal panaudos sutartis gauto ir perduoto turto ne viešojo sektoriaus subjektams 8 įspėjimai, kiti įspėjimai dėl 6, 16 ir 17 VSAFAS sumų pergrupavimo ir kitų veiksmų atsiradusių dėl turto pardavimo ne viešojo sektoriaus subjektams, dėl paskolų gautų ne iš viešojo sektoriaus subjektų ar turto pardavimo kitą ataskaitinį laikotarpį.

Sąnaudos pagal segmentus paskirstytos 25 VSAFAS „Segmentai“ aiškinamojo rašto priedą (žiūrėti 16-17 psl.).

Administracijos direktorius

Povilas Balčiūnas

Apskaitos skyriaus vyresnioji specialistė

Aldona Telksnienė