

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2020 m.

TURINYS

Lentelių sąrašas	3
PRANEŠIMAS DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO.....	4
Savivaldybės konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita.....	8
Savivaldybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita.....	10
Savivaldybės konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita.....	11
Savivaldybės konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita.....	12
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	14
I. Bendroji dalis.....	14
II. Apskaitos politika.....	15
III. Pastabos.....	22
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI.....	36
Buhalterinė pažyma „Dėl 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyto reikšmingumo kriterijaus“.....	71
Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita	72
Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M)	73
Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (K-KKK-A-KK).....	76
Konsolidavimo įrašų registras (K-PKA-D-KK)	79

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	6
1 lentelė. Nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiai	22
2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai.....	22
3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai.....	24
4 lentelė. Informacija apie savivaldybės kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus	25
5 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai	26
6 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai	26
7 lentelė. Per vienerius metus gautinų sumų pokyčiai	27
8 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pagrindinių straipsnių pokyčius	27
9 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai.....	30
10 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai	30
11 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	31
12 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus pokyčiai	31
13 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai	33
14 lentelė. Įsipareigojimų eurais ir užsienio valiutomis pokyčiai.....	33

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 2019 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

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

- 28 biudžetinių įstaigų;
- 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų;
- Savivaldybės išdo.

2019 metais Savivaldybės tarybos sprendimu buvo reorganizuota Pajiešmenių pagrindinė mokykla, prijungiant ją prie Pasvalio r. Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos, ir buvo pakeistas Pasvalio specialiosios mokyklos pavadinimas į Pasvalio „Riešuto“ mokyklą.

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

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 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2019 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Visas konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 86 318,94 tūkst. Eur ir buvo 8 229,53 tūkst. Eur (11 proc.) didesnis nei 2018 m.

A lentelė. Finansinės būklės ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
A	ILGALAIKIS TURTAS	65 509,27	64 297,73	1 211,54
I	Nematerialusis turtas	142,62	92,59	50,03
II	Ilgalaikis materialusis turtas	57 750,95	56 770,16	980,79
III	Ilgalaikis finansinis turtas	7 615,71	7 434,98	180,72
B	BIOLOGINIS TURTAS	15 657,72	9 619,07	6 038,65
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	5 151,95	4 172,61	979,34
IŠ VISO TURTO		86 318,94	78 089,41	8 229,53
D	FINANSAVIMO SUMOS	57 075,44	50 213,75	6 861,69
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	6 253,39	5 794,81	458,58
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	2 015,67	2 112,95	-97,28
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4 237,72	3 681,85	555,86
F	GRYNASIS TURTAS	22 990,11	22 080,85	909,26
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO TURTO		86 318,94	78 089,41	8 229,53

Ilgalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 65 509,27 tūkst. Eur ir buvo 1 211,54 tūkst. Eur didesnė nei 2018 m. Ilgalaikio materialiojo turto teigiamą pokytį nulėmė nebaigtos statybos vertės padidėjimas, kurios didžioji dalis buvo registruota Savivaldybės administracijos apskaitoje.

Didžiausi kilnojamųjų kultūros vertybių balansinės vertės pokyčiai registruoti Pasvalio krašto muziejuje dėl pirkimų, neatlygintinai gautų bei ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais įsigytų, bet 2019 m. pervertintų tikraja verte kultūros vertybių.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį sudarė investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus – 7 614,08 tūkst. Eur, kurios buvo 180,93 tūkst. Eur didesnės nei 2018 m. Tai Savivaldybei priklausantis keturių uždarytų akcinių bendrovių, kuriose savivaldybei priklauso 100 proc. akcijų, dviejų asocijuotų subjektų ir dviejų kitų subjektų, nuosavas kapitalas.

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Administracijos direktoriaus 2018 m. lapkričio 9 d. įsakymo Nr. DV-694 redakcija patvirtintu biologinio turto apskaitos ir vertinimo aprašu, 2019 metais savo apskaitoje užregistravo prižiūrimus ir tvarkomus parkų ir skverų želdinius kaip biologinį turtą, ir įvertino biologinio turto grupės „Parkų ir skverų želdiniai“ vienetus atkuriamąja verte už 6 038,72 tūkst. Eur. Tai Pasvalio miesto parke, Pasvalio miesto smegduobių parke, Pasvalio tremtinių skvere, Vaškų mstl. skvere, Pušaloto mstl. parke prie sinagogos esantis biologinis turtas.

Trumpalaikio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 5 151,95 tūkst. Eur ir buvo 979,34 tūkst. Eur didesnė nei 2018 m. Didžiausią įtaką trumpalaikio turto pasikeitimui turėjo gautinų mokesčių sumos padidėjimas (2019 m. pabaigoje Valstybinė mokesčių inspekcija Savivaldybei nepervedė 499,3 tūkst. Eur, iš jų didžioji dalis buvo gyventojų pajamų mokesčio – 498,2 tūkst. Eur) ir pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas.

Savivaldybės viešojo sektoriaus funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš Valstybės, Savivaldybės gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų) bei iš kitų biudžetų gaunamų finansavimo sumų: Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ar kitų šaltinių gauti pinigai arba kitas turtas viešojo sektoriaus subjektų funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumų likutis 2019 m. pabaigoje sudarė 57 075,44 tūkst. Eur ir buvo 6 861,69 tūkst. Eur didesnis nei 2018 m. Šis likutis parodo nenudėvėto turto, nenurašytų atsargų bei pinigų likučių sumą.

2019 m. Savivaldybės konsoliduotieji įsipareigojimai padidėjo 458,58 tūkst. Eur. Didžiaja dalimi šį padidėjimą nulėmė Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo bei Pasvalio P. Vileišio gimnazijos ataskaitose užregistruoti trumpalaikiai įsipareigojimai. Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimui įtakos turėjo Savivaldybės administracijos įsiskolinimas UAB „Pasvalio autobusų parkui“.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tai Savivaldybės paskolos iš bankų tęstiniais 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.

Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotasis grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 22 990,11 tūkst. Eur, per 2019 m. padidėjo 909,26 tūkst. Eur.

Grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetikai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Konsoliduotasis grynasis turtas 2019 m. sudarė 26,6 proc. (2018 m. buvo – 28,3 proc.) bendro konsoliduoto savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	44 393,67	43 106,65	1 287,02
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-43 609,63	-42 426,63	-1 183,00
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS IR DEFICITAS	784,04	680,03	104,01
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	-152,62	-39,04	-113,58
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	42,00	31,96	10,04
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		-4,84	4,84
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	673,42	668,11	5,31
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	209,68	523,26	-313,58
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	883,10	1 191,37	-308,27

Ataskaitiniu laikotarpiu didžiausią pagrindinės veiklos pajamų dalį sudarė finansavimo pajamos – 19 045,55 tūkst. Eur ir mokesčių pajamos – 15 149,83 tūkst. Eur. Didžiausią pagrindinės veiklos sąnaudų dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 24 145,62 tūkst. Eur (55,4 proc.) bei socialinių išmokų sąnaudos – 7 019,63 tūkst. Eur (16 proc.). 30 proc. pagrindinės veiklos sąnaudų teko švietimui (13 125,48 tūkst. Eur), 23 proc. – socialinei apsaugai (9 869,78 tūkst. Eur), 20 proc. – sveikatos apsaugai (8 551,52 tūkst. Eur).

Savivaldybės 2019 metų grynojo perviršio sumažėjimui palyginus su 2018 m. (sumažėjo - 308,27 tūkst. Eur) įtakos turėjo nuosavybės metodo įtakos rezultato – pelno sumažėjimas.

C lentelė. Pinigų srautų ataskaitos pagrindinių straipsnių pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	4 565,39	3 620,18	945,21
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-4 279,02	-3 177,66	-1 101,36
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	67,62	-68,64	136,26
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-0,05	0,05
	PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)	353,99	373,83	-19,84
	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	1 210,30	836,48	373,82
	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO PABAIGOJE	1 564,29	1 210,30	353,99

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 44 000,71 tūkst. Eur ir buvo 9 proc. didesnės nei 2018 m. Didžiausios įplaukų dalys teko gautoms finansavimo sumoms kitoms išlaidoms ir atsargoms – 19 364,65 tūkst. Eur, kurios buvo 10 proc. didesnės nei 2018 m., įplaukoms iš mokesčių – 15 219,82 tūkst. Eur, kurios padidėjo 6 proc. palyginus su 2018 m., bei įplaukoms už suteiktas paslaugas - 7 837,24 tūkst. Eur (15 proc. didesnės negu 2018 m.).

2019 m. pagrindinės veiklos išmokų suma siekė 37 587,32 tūkst. Eur arba 7 proc. daugiau nei 2018 m. Didžioji išmokų dalis teko švietimui – 33 proc., socialinei apsaugai – 25 proc. ir sveikatos apsaugai – 18 proc.

Didžiausia investicinės veiklos pinigų srautų dalis 2019 metais, kaip ir 2018 m., teko išmokoms ilgalaikiam turtui įsigyti.

Finansinės veiklos pinigų srautai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo teigiami – 67,62 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

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-05-21 Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		65.509,27	64.297,73
I	Nematerialusis turtas	P03	142,62	92,59
I.1	Plėtos darbai			22,46
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		11,76	9,69
I.3	Kitas nematerialusis turtas		75,80	60,44
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		55,06	0,00
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	57.750,95	56.770,16
II.1	Žemė		87,77	80,64
II.2	Pastatai		25.922,33	26.441,43
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		23.325,86	23.748,13
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		64,06	58,20
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.231,98	1.212,04
II.6	Transporto priemonės		486,22	581,28
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		648,94	575,40
II.8	Baldai ir biuro įranga		364,32	412,77
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.047,45	931,64
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		4.572,02	2.728,63
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	7.615,71	7.434,98
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		7.614,11	7.433,18
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		7.614,08	7.433,15
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		0,03	0,03
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		1,60	1,80
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	15.657,72	9.619,07
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		5.151,95	4.172,61
I	Atsargos	P08	648,77	538,58
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		446,57	454,33
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		202,19	84,24
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	54,05	63,68
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	2.884,84	2.360,05
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		499,33	279,28
III.3	Gautinos finansavimo sumos		1,00	0,74
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	848,15	823,00
III.5	Suakauptos gautinos sumos		1.123,31	995,74
III.6	Kitos gautinos sumos		413,06	261,31
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.564,29	1.210,30
	IŠ VISO TURTO		86.318,94	78.089,41

(tęsinys kitame puslapyje)

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Ell. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Iš valstybės biudžeto	P12	57.075,44	50.213,75
II	Iš savivaldybės biudžeto		25.661,11	25.969,96
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	0,00
IV	Iš kitų šaltinių		13.055,56	11.796,95
E	ISIPAREIGOJIMAI			
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		18.358,77	12.446,85
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		6.253,39	5.794,80
I.1.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	2.015,67	2.112,95
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai	P15	2.012,40	2.089,99
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		1,86	1,86
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1,41	21,10
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai	P15	4.237,72	3.681,85
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1,86	1,86
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	809,64	805,45
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	126,87	102,53
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0,65	0,60
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		26,89	15,58
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		530,12	449,71
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17		
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	449,29	431,55
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	1.691,70	1.429,28
F	GRYNASIS TURTAS	P18	600,70	445,30
I	Rezervai		22.990,11	22.080,85
II	Nuosavybės metodo įtaka		495,08	440,17
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		2.392,90	2.211,97
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		20.102,13	19.428,71
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		673,42	668,11
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		85.318,94	78.089,41

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), iciau privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Povilas Balčiūnas
(vardas ir pavardė)

Dalė Petrėnienė
(vardas ir pavardė)

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-05-21 Nr. 2
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		44.393,67	43.106,65
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		19.045,55	19.692,24
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		25.348,12	23.414,41
II.1	Mokesčių pajamos	P19	15.149,83	14.071,20
II.1.1	Pelno ir pajamų		13.650,40	12.693,79
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		1.499,44	1.377,41
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	10.198,29	9.343,21
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-43.609,63	-42.426,63
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2.945,60	-2.871,66
II	GYNYBOS		-27,42	-26,46
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-642,08	-576,88
IV	EKONOMIKOS		-2.739,51	-2.311,67
V	APLINKOS APSAUGOS		-743,51	-1.685,23
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-2.188,28	-2.818,43
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-8.551,52	-7.907,50
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-2.776,44	-2.562,23
IX	ŠVIETIMO		-13.125,48	-12.005,56
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-9.869,78	-9.661,01
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		784,04	680,03
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-152,62	-39,04
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	42,00	31,96
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			-4,84
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		673,42	668,11
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		209,68	523,26
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		883,10	1.191,37
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		883,10	1.191,37
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)

Pasvalio rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo a.š., LT-39143 Pasvalys
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tikslinčiais eurų, jei neurodyta kitaip)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-05-24_{lt} 3
(data)

Pavirėma
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Teika kontroluojančiam subjektui					Patvirtino valdymo ir tikslumas: tikslinčiais eurų		
			Dalininkų kapitalas	Tiltsios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviešis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumas dalis	
			4	5	6	7	8	9	10	
1	2	3								
1	Likusių užbraižyto laikotarpio paskutinę dieną		0,00	289,17			18.760,60			
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			20.776,30		
3	Perduoto arba parduto ilgalaikio turto kitiem subjektui įtaka		X		X					
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	131,00		X		131,00		
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X				
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X	X				
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X					
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas			X			668,11	1.191,57		
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai							22.080,85		
10	Likusių praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	440,17			19.428,71			
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
12	Perduoto arba parduto ilgalaikio turto kitiem subjektui įtaka		X		X					
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	54,91		X		54,91		
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X				
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X	X				
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X					
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviešis ar deficitas		X	X	X		673,42	882,10		
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00		
19	Likusių ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	495,08			20.102,13	22.990,11		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pareiškėto pareigų pavadinimas)

Finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris), įskaitu ir valdoma rasal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Povilas Baldišas
(vardas ir pavardė)

Dalis Petrušienė
(vardas ir pavardė)

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2020-05-21 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Stripsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		4,565,39	3,620,18
I	Iplaukos		44,000,71	40,458,17
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		19,364,65	17,593,00
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		16,604,80	16,019,88
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2,637,98	1,436,38
I.1.3	Iš kitų šaltinių		121,87	136,74
I.2	Iš mokesčių		15,219,82	14,319,76
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		7,837,24	6,774,49
I.5	Gautos palūkanos			
I.6	Kitos įplaukos		1,578,99	1,770,93
II	Pervestos lėšos		-1,847,99	-1,718,39
III	Išmokos		-37,587,32	-35,119,59
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-2,777,37	-3,212,95
III.2	Gynybos		-30,60	-25,92
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-564,58	-553,16
III.4	Ekonomikos		-1,598,24	-1,181,65
III.5	Aplinkos apsaugos		-694,23	-62,49
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-1,487,74	-1,414,63
III.7	Sveikatos apsaugos		-6,642,80	-6,180,13
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-2,193,25	-2,054,14
III.9	Švietimo		-12,280,38	-11,134,19
III.10	Socialinės apsaugos		-9,318,14	-9,300,32
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-4,279,02	-3,177,66
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-4,290,02	-3,206,26
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-4,00	-6,00
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai		15,00	6,00
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		0,00	28,60
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		67,62	-68,64
I	Iplaukos iš gautų paskolų		712,36	649,83
II	Gautų paskolų grąžinimas		-762,16	-733,26
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-23,18	-26,57
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		140,61	41,87
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	-0,51
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-0,01	
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			-0,05
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		353,99	373,83
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1,210,30	836,48
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1,564,29	1,210,30

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

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

(parašas)

(parašas)

Povilas Balčiūnas
(vardas ir pavardė)

Dalė Petrėnienė
(vardas ir pavardė)

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

1 Bendroji informacija

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	28
2	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	2
3	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
4	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	4
6	Asocijuotieji subjektai	2
7	Administruojami išteklių fondai	1
8	Administruojami mokesčių fondai	
9	Kiti subjektai	2

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

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

2019 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.

2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys buvo audituotas Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos. Kontrolės ir audito tarnyba 2019 m. liepos 15 d. audito išvadoje Nr. A1-2 ir ataskaitoje Nr. A-2 „Audito ataskaita apie Pasvalio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, biudžeto ir turto naudojimą“ konstatavo, kad išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2018 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2019 m. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus viešojo sektoriaus subjektų, patvirtintų Administracijos direktoriaus 2019 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. DV-670 „Dėl 2019 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 2019 metus:

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

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

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

Reikšmingi įvykiai, kurie turėjo įtakos 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenims: 2019 m. rugpjūčio 31 dienai buvo reorganizuota biudžetinė įstaiga Pasvalio r. Pajiešmenių pagrindinė mokykla prijungiant ją prie biudžetinės įstaigos Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos. Savivaldybės 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“ buvo patvirtinta Savivaldybės VSS grupės apskaitos politika ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. DV-738 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės vieningo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ patvirtintas Savivaldybės VSS grupės vieningas bendrasis sąskaitų planas.

2019 metais visų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 2099. Atkreipiame dėmesį, kad duomenys apie vidutinį darbuotojų skaičių pateikti vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų pateikta informacija į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS).

Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui į VSAKIS, kurioje Savivaldybės administracijos finansų skyrius, atlikęs konsolidavimo procedūras, parengė Savivaldybės metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį 2019 metų konsolidavimo kalendoriuje

nustatytais terminais. Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų 2019 finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakojančių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2019 metų veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2019 metų pinigų srautus su palyginamaisiais 2018 m. skaičiais.

Sudarant savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, VSAKIS buvo atliktas 1 konsolidavimo rankinis įrašas dėl savivaldybės administracijos perduotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitiems viešojo sektoriaus subjektams, priskirtiems prie kitų viešojo sektoriaus subjektų grupių.

APSKAITOS POLITIKA

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2019 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. 86,3 tūkst. Eur (Buhalterinė pažyma Nr. 2, (34 priedas). 2018 m. 0,1 proc. sudarė 78,1 tūkst. Eur.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

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

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų valiuta

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

Nematerialusis turtas

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

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 pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo NT likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT), išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, konsoliduotose finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos 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. Kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

IMT nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal IMT nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus 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

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 nurašoma tiesiai iš grynojo turto.

Nuosavybės metodo įtaka

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

Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į savivaldybės įmones, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Savivaldybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra 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. tikrąja verte;

2. įsigijimo ar pasigaminimo savikaina: įsigijimo savikainą (jei turtas buvo pirktas) sudaro pirkimo kaina, įskaitant visus negrąžintinus 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 Vyriausybės patvirtinta metodika arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatyta biologinio turto vertinimo tvarka, pagal kurias biologinio turto vieneto vertė nustatoma atsižvelgiant į paskutinę žinomą biologinio turto vieneto rinkos kainą; arba Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis, jei jos nustatytos remiantis ne senesnėmis nei praeitų finansinių metų biologinio turto rinkos kainomis.

Viešojo sektoriaus subjektai, prižiūrintys parkus ir skverus, pirmą kartą registruojantys juos savo apskaitoje kaip biologinį turtą, nustato parkų ir skverų želdinių vienetai 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, 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 tą pačią sumą 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:

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

ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį išankstiniai mokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina.

Per vienerius metus gautinos sumos

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

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai - pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikrą pinigų sumą 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 turtą finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per 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 mokestis nustatomas nelygiomis sumomis.

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

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

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

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

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

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

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

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 atspindi mokesčių ir išteklių fondų apskaitoje. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

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

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

Kitos pajamos

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

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

Prie pagrindinės veiklos kitų pajamų priskiriamos pajamos iš rinkliavų, pajamos už paslaugų teikimą, jei jos gali būti priskirtas prie viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos ir panašiai. Kitos veiklos pajamos, tai pajamos iš 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 sąnauda, 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 laikotarpiams.

Segmentai

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

Operacijos užsienio valiuta

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

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

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

Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS

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, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

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

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	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Plėtros darbai		22,46	-22,46
Programinė įranga ir jos licencijos	11,76	9,69	2,07
Kitas nematerialusis turtas	75,80	60,44	15,36
Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	55,06		55,06
Nematerialusis turtas, tūkst. Eur:	142,62	92,59	50,03

Per 2019 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 106,91 tūkst. Eur, t.y. 55,71 tūkst. Eur daugiau nei įsigyta 2018 m. Didžiausią dalį per ataskaitinį laikotarpį įsigyto nematerialiojo turto sudarė nebaigti projektai – 52 proc. viso įsigyto nematerialiojo turto. Tai Pasvalio rajono savivaldybės teritorijos bendrasis planas. Kito nematerialaus turto įsigyta už 34,6 tūkst. Eur, tai pastatų inventorinės bylos, gatvių, sklypų kadastriniai matavimai, Pasvalio rajono savivaldybės aplinkos monitoringo 2017 – 2019 metų programų įgyvendinimas 2019 m.

Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruoto turto, kaip plėtros darbai, likutis metų pradžioje buvo 22,46 tūkst. Eur, tačiau remiantis 13 – uoju VSAFAS ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės pastebėjimais, šis turtas pergrupuotas į kito nematerialaus turto grupę.

Nurašyto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina per ataskaitinį laikotarpį sudarė 106,39 tūkst. Eur (2018 m. – 51,85 tūkst. Eur). Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje iš apskaitos nurašytos morališkai pasenusios programinės įrangos, Savivaldybės administracijoje nurašyta inventorinės, projektavimo darbų bylos, topografinės, geodezinės nuotraukos ir kt.

Per 2019 m. apskaičiuota nematerialiojo turto amortizacija – 61,00 tūkst. Eur (per 2018 m. - 49,41 tūkst. Eur) ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma buvo 1 405,3 tūkst. Eur.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, 2019 m. pabaigoje įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro 1 330,64 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. - 1 387,56 tūkst. Eur), iš jų Pasvalio rajono savivaldybės administracija naudojo savo veikloje amortizuoto nematerialaus turto už 899,8 tūkst. Eur, M. Katiliškio viešoji biblioteka už 321,1 tūkst. Eur., Petro Vileišio gimnazija už 22,2 tūkst. Eur. (2 priedas).

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, kaip ir praėjusiais metais buvo 3,10 tūkst. Eur, iš jų 2,77 tūkst. Eur vertės sudarė pagal panaudos sutartį gautas kitas nematerialusis turtas.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per 2019 m. pateiktas 2 lentelėje ir šio aiškinamojo rašto 3 priede.

2 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiai

Turto grupė	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Žemė	87,77	80,64	7,13
Gyvenamieji pastatai	2 615,60	2 604,43	11,17
Kiti pastatai	23 306,73	23 837,00	-530,27
Infrastruktūros ir kiti statiniai	23 325,86	23 748,13	-422,27

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nekilnojamosios kultūros vertybės	64,06	58,20	5,86
Kilnojamosios kultūros vertybės	648,94	575,40	73,54
Kitos vertybės	15,02	14,36	0,66
Mašinos ir įrenginiai	1 231,98	1 212,04	19,94
Transporto priemonės	486,22	581,28	-95,06
Baldai ir biuro įranga	364,32	412,77	-48,45
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1 032,44	917,28	115,16
Nabaigta statyba	4 540,25	2 728,63	1 811,62
Išankstiniai apmokėjimai	31,76		31,76
Ilgalaikis materialusis turtas, tūkst. Eur:	57 750,95	56 770,16	980,79

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 57 750,95 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 56 770,16 tūkst. Eur), t.y. 980,79 tūkst. Eur daugiau negu buvo 2018 metų pabaigoje. Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai pastatai – 23 325,86 tūkst. Eur (40 proc.) bei kiti pastatai – 23 306,73 tūkst. Eur (40 proc.).

Per 2019 m. kilnojamųjų kultūros vertybių vertė padidėjo 13 proc. arba 73,54 tūkst. Eur. Didžiausi kilnojamųjų kultūros vertybių vertės pokyčiai (73,4 tūkst. Eur) registruoti Pasvalio krašto muziejuje dėl pirktų, neatlygintinai gautų kultūros vertybių ir ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais įsigytų, bet 2019 m. pervertintų tikrąja verte kultūros vertybių.

Per 2019 m. ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 4 297,91 tūkst. Eur (2018 m. – 4 067,33 tūkst. Eur), 230,58 tūkst. Eur daugiau negu buvo įsigyta 2018 metais. Daugiausiai per ataskaitinį laikotarpį įsigijimuose registruota nebaigtos statybos – 3 550,54 tūkst. Eur. Šioje turto grupėje apskaityta Joniškėlio, Krinčino, Saločių, Pušaloto miestelių viešosios infrastruktūros atnaujinimai, Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos ir parko teritorijų tvarkymas, sporto paskirties statinio rekonstravimo, kitos paskirties pastatų ir inžinerinių statinių naujos statybos, gatvių apšvietimų, automobilių stovėjimo aikštelių, Pasvalio muzikos mokyklos, Pasvalio kultūros centro, Petro Vileišio gimnazijos, kaimų kultūros namų, bibliotekų, ambulatorijų, kapinių tvorų, gatvių ir šaligatvių remontai ir esminiai pagerinimai.

Pasvalio krašto muziejus įsigijo geologijos ekspozicijos stendą, Užimtumo centras „Viltis“ įrengė naują platforminį keltuvą neįgaliesiems kelti, nes prieš tai naudotas nebeatitiko techninių reikalavimų. Pasvalio „Riešuto“ mokyklos pastato pakeista stogo danga, saulės elektrinės įrangai atliktas išankstinis apmokėjimas, įrengtos interaktyvios edukacinės grindys, įsigyta kompiuterių. Sporto mokykla įsigijo masažo stalus, reklaminį monitorių baseinui, padarytas išankstinis apmokėjimas už sporto salės švieslentę ir kt.

2019 metais nurašyta ilgalaikio materialiojo turto už 554,20 tūkst. Eur. Didžiąją dalį nurašyto turto sudarė infrastruktūros ir kitų statinių grupėje Savivaldybės administracijos nurašyti valymo įrenginiai, vandentiekio ir kanalizacijos sistemos, nuotėkų perpompavimo stotys seniūnijose ir perduoti pagal patikėjimo sutartis teise valdyti, naudoti ir jais disponuoti UAB „Pasvalio vanmdenys“.

Kultūros ir švietimo įstaigose nurašyti baldų komplektai, kurie iškomplektuoti ir užpajamuoti kaip atskiri vienetai į ūkinį inventorių.

Per 2019 m. apskaičiuota 3 121,41 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (2018 m. – 3 102,06 tūkst. Eur) ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma iš viso sudarė 73 609,13 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 71 108,46 tūkst. Eur).

Materialiojo turto grupės „Žemė“ tikroji vertė nustatyta 2019 m. gruodžio 29 d., vadovaujantis VI Registrų centro duomenimis. Per 2019 metus žemės sklypų tikroji vertė padidėjo 6,13 tūkst. Eur.

Siekiant teisingai pateikti duomenis finansinėse ataskaitose apie turimą turtą, 2019 m. parodytas -318,36 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 turtą.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudarė 21 170,94 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 21 140,25 tūkst. Eur), (4 priedas).

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra 194,96 tūkst. Eur, (VŠĮ „Pasvalio ligoninės“ kompiuterinio tomografo modernizavimui).

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

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 541, tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 631,88 tūkst. Eur) Savivaldybės administracijoje.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė per 2019 m. sumažėjo 14 proc. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 6 845,14 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 7 923,03 tūkst. Eur), (5 priedas), kurioje buvo:

- kiti pastatai – 1,41 tūkst. Eur (2018 m. – 1,97 tūkst. Eur);
- infrastruktūros ir kiti statiniai – 6 843,73 tūkst. Eur (2018 m. – 7 921,06 tūkst. Eur).

Ilgalaikio materialaus turto, išnuomoto veiklos nuoma, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 690,61 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 892,69 tūkst. Eur), (6 priedas).

Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 1 331,79 tūkst. Eur, (7 priedas). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartis perduoto turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai - 666,12 tūkst. Eur.

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 2 685,08 tūkst. Eur (2018 m. pabaigoje – 2 938,81 tūkst. Eur), (8 priedas). Didžiausią dalį pagal panaudos sutartį gauto ilgalaikio materialiojo turto sudarė žemė –75 proc. ir mašinos ir įrengimai – 16 proc.

3. Finansinis turtas (P05, P06)

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį arti 100 proc. sudarė investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus - 7 614,08 tūkst. Eur – tai Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų nuosavas kapitalas. Lyginant su 2018 m., investicijos padidėjo 180,73 tūkst. Eur. Pokyčiui įtakos turėjo kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatai. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pateikiama 3 lentelėje ir 9 priede.

3 lentelė. Ilgalaikio finansinio turto pokyčiai

Straipsnio pavadinimas	2019 m. tūkst. Eur	2018m. tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	7 614,08	7 433,15	180,93
Investicijos į kitus subjektus	0,03	0,03	
Po vienu metų gautinos sumos	1,60	1,80	-0,2
Iš viso	7 615,71	7 434,98	180,73

2019 metais Savivaldybės administracija neinvestavo turto į Viešųjų įstaigų Pasvalio ligoninės ir Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro veiklą. Grynasis šių įstaigų ataskaitinio laikotarpio rezultatas (pelnas) – 5,4 tūkst. Eur, iš jų: VŠĮ Pasvalio PASPC (pelnas) - 0,72 tūkst. Eur ir VŠĮ Pasvalio ligoninė (pelnas) – 4,68 tūkst. Eur.

Į UAB „Pasvalio knygos“ veiklą 2019 m. buvo investuota 4,0 tūkst. Eur. Kadangi subjektas eilę metų dirbo nuostolingai, ši investicija buvo nuvertinta 100 proc. Į kitų kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių veiklą 2019 metais savivaldybės administracija neinvestavo.

Grynasis kontroliuojamųjų uždaryjū akcinių bendrovių ataskaitinio laikotarpio rezultatas (pelnas) – 71,69 tūkst. Eur., asocijuotų subjektų rezultatas (pelnas) – 137,99 tūkst. Eur.

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 - 1,6 tūkst. Eur, tai ilgalaikės fiksuotos banko palūkanos, apskaičiuotos nuo kredito sumos, panaudotos Savivaldybės administracijos socialinių būstų (esančių Gėlių g. 3A-10 ir Vyšnių g. 35-17 Pasvalyje) modernizavimo išlaidoms padengti. Šias išlaidas pagal mokėjimo grafiką tiesiogiai apmoka BET agentūra Šiaulių bankui, o Savivaldybės administracija visa tai atvaizduoja savo apskaitoje, (11 priedas).

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

4 lentelė. Informacija apie savivaldybės kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Valdomų akcijų (dalinių įnašų) dalis (proc.)	Investicijos dydis nominaliaja verte	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso
1.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės	x	3 636,01	71,69	4 180,19
1.1.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“	100,00	508,08	60,16	384,96
1.2.	UAB „Pasvalio butų ūkis“	100,00	9,25	-12,49	39,45
1.3.	UAB „Pasvalio knygos“	100,00	11,04	2,58	4,53
1.4.	UAB „Pasvalio vandenys“	100,00	3 107,64	21,44	3 751,25
2.	Asocijuotieji subjektai	17,33	1 585,17	137,99	57 459,24
2.1.	AB „Panevėžio energija“	5,72	1 545,34	0,04	54 959,76
2.2.	UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“	11,61	39,83	137,95	2 499,48
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 uždarytų akcinių bendrovių, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, jungtinė finansinė būklės ataskaita (balansas) pateikta šio aiškinamojo lentelėje „Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinė finansinė būklės ataskaita (balansas), 33 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 15 657,72 tūkst. Eur (2018 m. pabaigoje – 9 619,07 tūkst. Eur).

2019 m. Savivaldybės administracijos apskaitoje pagal Biologinio turto vieneto vertės nustatymo aktus buvo užpajamuota biologinio turto už 6 038,72 tūkst. Eur, tai Pasvalio miesto parkas (plotas 70 ha), Pasvalio miesto smegduobių parkas, Pasvalio miesto tremtinių skveras, skveras Vaškų miestelyje ir parkas prie sinagogos Pušaloto miestelyje.

2019 m. pripažintų, panaikintų ar sumažintų biologinio turto nuvertėjimo nuostolių nebuvo.

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

5. Atsargos (P08)

5 lentelė. Atsargų vertės pokyčiai

Atsargų grupės	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	435,50	418,11	17,39
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	11,07	36,23	-25,16
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	202,19	84,24	117,95
Atsargų iš viso:	648,77	538,58	110,19

2019 m. gruodžio 31 d. atsargų balansinė vertė – 648,77 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 538,58 tūkst. Eur). Didžiausią konsoliduotųjų atsargų dalį (67 proc.) sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 435,50 tūkst. Eur (2018 m. – 418,11 tūkst. Eur). Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 2 370,12 tūkst. Eur (2018 m. – 2 553,59 tūkst. Eur), neatlygintinai gauta už 251,01 tūkst. Eur (2018 m. – 291,22 tūkst. Eur).

Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 202,19 tūkst. Eur (2018 m. – 84,24 tūkst. Eur), tai savivaldybės įstaigų pergrupuotas 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 2 769,92 tūkst. Eur (2018 m. – 2 922,61 tūkst. Eur).

2019 metus palyginus su 2018 metais atsargų vertė padidėjo 110,19 tūkst. Eur, (13 priedas).

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

Pagal panaudos sutartis perduotų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 11,34 tūkst. Eur, o gautos pagal panaudos sutartis atsargos sudarė 94,12 tūkst. Eur.

6. Išankstiniai apmokėjimai (P09)

Palyginus su 2018 m., savivaldybės konsoliduota išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 2019 m. sumažėjo 9,63 tūkst. Eur.

Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų (60 proc.) sudarė 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) ir kt.). Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 6 lentelėje ir 14 priede.

6 lentelė. Išankstinių apmokėjimų pokyčiai

Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	21,6	27,52	-5,92
Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams			
Kiti išankstiniai apmokėjimai	0,2	0,44	-0,24
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	32,25	35,72	-3,47
Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė	54,05	63,68	-9,63

7. Per vienerius metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 7 lentelėje ir 15 priede.

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

7 lentelė. Per vienerius metus gautinų sumų pokyčiai

Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur		2018 m., tūkst. Eur	
	Iš viso	tarp jų iš VSS	Iš viso	tarp jų iš VSS
Gautinos finansavimo sumos	1,00	1,00	0,74	
Gautini mokesčiai	499,33	499,33	279,28	279,28
Gautinos sumos už turto naudojimą	51,50		52,54	
Gautinos sumos už parduotas prekes	0,75		1,72	
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	819,92	736,9	794,3	715,18
Kitos	1,16		0,66	
Gautinos sumos už konfisk.turtą, baudos ir kitos netesybos	2,47		2,34	
Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	637,06	637,06	526,95	526,95
Kitos sukauptos gautinos sumos	486,24	454,43	468,78	422,37
Kitos gautinos sumos	411,48	2,78	259,86	5,56
Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-26,06		-27,11	
Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė	2 884,84	2 331,5	2 360,05	1 949,34

2019 m. Savivaldybės konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 2 884,84 tūkst. Eur; tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų 2 331,5 tūkst. Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė padidėjo 22 proc. Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 819,92 tūkst. Eur (2018 m. – 794,3 tūkst. Eur). Didžiausia dalis šių gautinų sumų buvo registruota VŠĮ Pasvalio ligoninės ir VŠĮ Pasvalio PASPC ataskaitose iš teritorinių ligonių kasų gautinos sumos.

Ataskaitinių metų pabaigoje gautinų mokesčių suma buvo 499,33 tūkst. Eur, nes Valstybinė mokesčių inspekcija Pasvalio rajono savivaldybei 2019 m. nepervedė mokesčių už 499,33 tūkst. Eur, iš jų gyventojų pajamų mokesčio – 498,25 tūkst. Eur.

2019 m. sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sudarė 637,06 tūkst. Eur (2018 m. – 526,95 tūkst. Eur) - tai savivaldybės išdo užregistruotos sukauptos gautinos sumos iš Valstybės išdo pagal asignavimų valdytojų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų. Daugiausia sukauptų gautinų sumų iš biudžeto tenka atostogų rezervui.

Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, 2019 m. gruodžio 31 d. kitos gautinos sumos padidėjo 151,62 tūkst. Eur, didžiausią įtaką šiam padidėjimui turėjo 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 – 26,06 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 27,11 tūkst. Eur), visas priskaičiuotas skolų nuvertėjimas yra Savivaldybės administracijoje dėl nesumokėto valstybinės žemės nuomos mokesčio, gautinų skolų už suteiktas paslaugas ir turto naudojimą, padarytą žalą ir kitas skolas, nebesitikint jų atgauti. Gautinų sumų nuvertėjimas buvo registruotas dėl gautinų sumų nesumokėjimo per teisės aktų nustatytą terminą ir kt.

Po vienerių metų gautinos sumos pateiktos 10 priede. Tai ilgalaikės fiksuotos banko palūkanos 1,6 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)

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

Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)	791,32	653,87	137,45
Pinigai iš savivaldybės biudžeto	339,18	274,41	64,77
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių	433,79	282,03	151,76
Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	1 564,29	1 210,30	353,99

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 1 564,29 tūkst. Eur. Lyginant su 2018 m., pinigų ir pinigų ekvivalentų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 29 proc., t.y. 353,99 tūkst. Eur. Didžiausi pinigų likučiai buvo registruoti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo bei Pasvalio PASPC ataskaitose.

9. Finansavimo sumos (P12)

2019 m. gruodžio 31 d. registruotas finansavimo sumų likutis sudarė 57 075,44 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 50 213,75 tūkst. Eur), iš kurių didžiausią dalį sudaro finansavimo sumos valstybės biudžeto – 25661,11 tūkst. Eur (45 proc. nuo visų finansavimo sumų). Nemaža dalis atitenka finansavimo sumoms iš kitų šaltinių, t.y. 18 358,77 tūkst. Eur (32 proc. nuo bendrų finansavimo sumų). Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumos sudarė 13 055,56 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 – 92,04 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 6 861,69 tūkst. Eur arba 14 proc. Šiam padidėjimui didžiausios įtakos turėjo už 6 038,72 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos į apskaitą įtraukto biologinio turto grupės „Parkų ir skverų želdiniai“ finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 16 priede.

10. Finansiniai įsipareigojimai (P13, P14, P15)

Savivaldybės konsoliduotieji įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 6 253,39 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 5 794,80 tūkst. Eur), iš jų:

ilgalaikiai įsipareigojimai – 2 015,67 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 2 112,95 tūkst. Eur), 97,28 tūkst. Eur mažiau negu 2018 m.;

trumpalaikiai įsipareigojimai – 4 237,72 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 3 681,85 tūkst. Eur), 555,87 tūkst. Eur daugiau negu 2018 m.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tai savivaldybės prisiimti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai iš bankų testiniams ir naujiems investiciniams projektams vykdyti. 2019 m. gruodžio 31 d. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai buvo 2 012,40 tūkst. Eur, iš jų: 1 952,94 tūkst. Eur savivaldybės išdo gautos paskolos; 48,38 tūkst. Eur – VŠĮ Pasvalio ligoninės įsipareigojimai kompiuterinio tomografo modernizavimui; Savivaldybės administracijos įsipareigojimai socialinių būstų modernizavimui pagal BETA programą – 5,52 tūkst. Eur ir už lizingo būdu pirktas transporto priemonės – 5,56 tūkst. Eur.

Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 2019 metais sudarė 809,64 tūkst. Eur (2018 m. – 805,45 tūkst. Eur); kiti trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai užregistruoti Savivaldybės administracijoje – 126,87 tūkst. Eur (trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai UAB „Pasvalio autobusų parkui“).

2019 metais savivaldybė prisiėmė įsipareigojimų 1 128,79 tūkst. Eur, grąžino – 1 197,55 tūkst. Eur. Savivaldybės negrąžintų įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 2 950,32 tūkst. Eur, t.y. 68,75 tūkst. Eur mažiau palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiu, (17 priedas).

Informacija apie gautas paskolas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną“, (18 priedas).

Pateikiant informaciją apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (19 priedas), paskolos su kintama palūkanų norma, kurios bus grąžintos per vienus metus, sudarė 777,0 tūkst. Eur; paskolos, kurių grąžinimo terminas nuo vieno iki penkerių metų – 1 391,0 tūkst. Eur ir po penkerių metų – 610,0 tūkst. Eur.

Šio aiškinamojo rašto 20 priede pateiktos Savivaldybės suteiktos garantijos dėl paskolų, t.y. netiesioginiai savivaldybės turtiniai įsipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį kreditoriams už skolininkus, kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja savivaldybė, jeigu šie neįvykdo paskolos sutartyje arba kituose 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.

2019 m. pabaigoje ilgalaikės finansinės nuomos įsipareigojimai sudarė 18,42 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 41,6 tūkst. Eur, iš jų per vienerius metus mokėtinų įmokų – 12,86 tūkst. Eur (2018 m. – 23,18 tūkst. Eur), nuo vienerių iki penkerių metų – 5,56 tūkst. Eur (2018 m. – 18,42 tūkst. Eur), (21 priedas). Tai savivaldybės administracijos įsipareigojimai už lizingo būdu pirktas transporto priemonės.

Informacija apie ilgalaikius finansinės nuomos įsipareigojimus pagal laikotarpius pateikta 22 priede.

Informacija apie atidėjinius pateikta lentelėse „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“, (23 priedas) ir „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“, (24 priedas). Atidėjiniai žalos atlyginimui 2019 m. pabaigoje buvo 3,72 tūkst. Eur, Eur. Tai Savivaldybės administracijai teismo priteistas neterminuotas žalos atlyginimas už sužalojimą avarijoje.

Trumpalaikės mokėtinos sumos

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 25 priede.

2019 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma padidėjo 15 proc. Didžiąją dalį trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinos sumos (1 691,7 tūkst. Eur), iš jų sukauptos atostoginių sąnaudų - 1 558,05 tūkst. Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo – 449,29 tūkst. Eur (2018 m. – 431,55 tūkst. Eur). Didžiąją dalimi šį padidėjimą nulėmė VŠĮ Pasvalio ligoninės ir Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotos tiekėjams mokėtinos sumos.

Kiti konsoliduoti trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (tai su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kitos mokėtinos sumos) sudarė 600,70 tūkst. Eur (2018 m. – 445,3 tūkst. Eur), šių įsipareigojimų padidėjimą per 2019 metus didžiąją dalimi nulėmė savivaldybės administracijos įsiskolinimas UAB „Pasvalio autobusų parkui“ už nuostolingus maršrutus.

11. Grynasis turtas ir nuosavybės metodo įtaka (P18)

Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotasis grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 22 990,11 tūkst. Eur ir per 2019 m. padidėjo 909,26 tūkst. Eur. Grynąjį turtą sudaro: viešojo sektoriaus subjektų sukauptas perviršis - 20 102,13 tūkst. Eur, nuosavybės metodo įtaka – 2 392,90 tūkst. Eur ir rezervai – 495,08 tūkst. Eur.

Konsoliduotasis grynasis turtas 2019 m. sudarė 26,6 proc. (2018 m. buvo – 28,3 proc.) bendro konsoliduoto savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybės viešajam sektoriui padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 495,08 tūkst. Eur (2018 m. - 440,17 tūkst. Eur). Ataskaitinių metų pabaigoje tikrosios vertės rezervas padidėjo - 54,91 tūkst. Eur, kurį lėmė žemės sklypų tikrosios vertės pervaldinimas 2019 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 rezultatų ataskaitoje buvo teigiama ir siekė 209,68 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. buvo 523,26 tūkst. Eur).

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nuosavybės metodo įtaka sudarė 2 392,90 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtakos pasikeitimas parodo investicijų į ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pokytį ir lygus savivaldybei tenkančių kontroliuojamų ir asocijuotų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo daliai, atėmus investicijas į tą subjektą įsigijimo savikainą.

12. Mokesčių pajamos (P19)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės mokesčių pajamos bendrąja verte sudarė 15 149,83 tūkst. Eur, palyginus su 2018 metais jos padidėjo 7,7 proc. arba 1 078,63 tūkst. Eur. Detalesnė informacija apie mokesčių pajamas pateikta 9 lentelėje ir 26 priede.

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

9 lentelė. Mokesčių pajamų pokyčiai

Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Gyventojų pajamų mokestis	13 650,40	12 693,79	956,61
Žemės mokestis	972,08	888,55	83,53
Paveldimo turto mokestis	9,22	8,06	1,16
Nekilnojamojo turto mokestis	447,54	417,72	29,82
Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	43,98	39,03	4,95
Mokestis už aplinkos teršimą	26,6	24,07	2,53
Mokesčių pajamų iš viso	15 149,83	14 071,20	1078,63

Didžiausią mokesčių pajamų dalį sudarė pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio 13 650,40 tūkst. Eur arba 90 proc. visų mokesčių pajamų. Palyginus su 2018 m., gyventojų pajamų mokesčio suma per 2019 metus padidėjo 7,5 proc. (956,61 tūkst. Eur). Šio mokesčio didesnę surinkimą įtakojo kintamosios gyventojų pajamų mokesčio dalies padidėjimas dėl šių priežasčių: finansiniams ištekliams papildyti, savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui įgyvendinti, minimaliai mėnesinei algai padidinti, pareiginės algos (atlyginimo) baziniam dydžiui padidinti.

Pajamos iš turto mokesčių padidėjo 8,7 proc: iš jų žemės mokesčio surinkta 9,4 proc. daugiau, nekilnojamojo turto mokesčio 7,1 proc. daugiau negu 2018 m.

Kiti mokesčiai iš viso sudarė 70,59 tūkst. Eur, t.y. 11,9 proc. daugiau palyginus su praėjusiais metais.

13. Kitos pajamos (P21, P22)

Informacija apie 2019 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10 lentelėje ir 27 priede.

10 lentelė. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pokyčiai

Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Pajamos iš rinkliavų	750,59	804,68	-54,09
Suteiktų paslaugų pajamos	8 892,17	8 146,82	745,35
Kitos	556,31	393,02	163,29
Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-0,79	-1,31	0,52
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	10 198,29	9 343,21	855,08

Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitą laikotarpį užregistruota 10 198,29 tūkst. Eur, lyginant su ankstesniu laikotarpiu 9,2 proc. daugiau. Reikšmingiausią dalį pagrindinės veiklos kitose pajamose sudarė suteiktų paslaugų pajamos – 8 892,17 tūkst. Eur. Tai viešojo sektoriaus subjektų pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros, švietimo ir ugdymo, socialines ir kitas paslaugas. 2019 m., kaip ir 2018 m. daugiausia konsoliduotųjų pajamų už suteiktas paslaugas uždirbo viešosios įstaigos: Pasvalio ligoninė (4 838,1 tūkst. Eur), Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras (2933,87 tūkst. Eur), padidėjo jų gautos pajamos už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka teritorinės ligonių kasos bei gauta daugiau pajamų už ilgalaikės socialinės globos lovas.

Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 0,79 tūkst. Eur, tai VŠĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro pervestinos sumos į Panevėžio teritorinių ligonių kasų administruojamą Privalomojo sveikatos draudimo fondą.

Informacija apie 2019 m. kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 11 lentelėje ir 28 priede.

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

11 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur	2018m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Kitos veiklos pajamos	121,9	129,56	-7,66
Pajamos iš atsargų ir ilgalaikio turto pardavimo	26,59	34,47	-7,88
Nuomos pajamos	9,40	11,4	-2,0
Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	62,52	60,30	2,22
Kitos	23,39	23,39	0,00
Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,00	0,00
Kitos veiklos sąnaudos	-274,52	-168,61	-105,91
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-91,24	-32,44	-58,80
Paslaugų sąnaudos	-78,82	-50,00	-28,82
Darbo užmokesčio ir soc.draudimo sąnaudos	-4,40	-3,57	-0,83
Kitos veiklos sąnaudos	-100,06	-82,59	-17,47
Kitos veiklos rezultatas	-152,62	-39,04	-113,58

Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos pajamos, nesusijusios su įstaigos pagrindine veikla. Reikšmingiausią įtaką kitos veiklos rezultatui turėjo suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos, kurios sudarė 51 proc. kitos veiklos pajamų. Daugiausia šių pajamų apskaitė Pasvalio krašto muziejus (konsoliduotoji suma 51,8 tūkst. Eur) ir VŠĮ Pasvalio ligoninė (konsoliduotoji suma 6,7 tūkst. Eur).

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

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

12 lentelė. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus pokyčiai

Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Bendros valstybės paslaugos	2 945,60	2 871,66	73,94
Gynyba	27,42	26,46	0,96
Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	642,08	576,88	65,20
Ekonomika	2 739,51	2 311,67	427,84
Aplinkos apsauga	743,51	1 685,23	-941,72
Būstas ir komunalinis ūkis	2 188,28	2 818,43	-630,15
Sveikatos apsauga	8 551,52	7 907,50	644,02
Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	2 776,44	2 562,23	214,21
Švietimas	13 125,48	12 005,56	1 119,92
Socialinė apsauga	9 869,78	9 661,01	208,77
Pagrindinės veiklos sąnaudos	43 609,63	42 426,63	1 183,00

2019 metais pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 43 609,63 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus didžiausia dalis (30 proc.) teko švietimo sąnaudoms, 23 proc. - socialinei apsaugai, 20 proc. sveikatos apsaugai.

Pagal ekonominę klasifikaciją pagrindinės veiklos sąnaudų didžiausia dalis teko viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms – 24 145,62 tūkst. Eur (2018 m. – 21 778,79 tūkst.

Eur) arba 55 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų ir lyginant su 2018 m. padidėjo 2 366,83 tūkst. Eur dėl viešojo sektoriaus darbuotojų darbo užmokesčio padidinimo 2019 metais. Šių sąnaudų daugiausiai teko švietimo (42 proc.), sveikatos apsaugos (27 proc.) bei bendrų valstybės paslaugų (9 proc.) funkcijoms. Atsižvelgiant į tai, kad į Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota ne iš savivaldybės ar valstybės lėšų, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą, jo nusidėvėjimą. Šių sąnaudų struktūros analizė parodo, kad didžiausią jų dalis tenka ekonomikos (32 proc.), būsto ir komunalinio ūkio (22 proc.) bei švietimo (19 proc.) funkcijoms. 2019 m. šios sąnaudos sudarė 3182,42 tūkst. Eur (2018 m. – 3151,48 tūkst. Eur) arba 7,3 proc. visų sąnaudų.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė apie 3,3 proc. visų bendrųjų sąnaudų. Daugiausiai komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo (46 proc.), sveikatos apsaugos (18 proc.) ir būsto ir komunalinio ūkio (13 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai. Komandiruočių sąnaudų daugiausiai tenka švietimo funkcijai turintiems viešojo sektoriaus subjektams.

Transporto sąnaudų 34 proc. tenka švietimo funkcijai, 22 proc. – būsto ir komunalinio ūkio funkcijai.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro tik 0,11 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai kvalifikacijos kėlimo sąnaudų tenka švietimo ir socialinės apsaugos funkcijoms.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų 2019 metais patirta 1 587,69 tūkst. Eur, 632,69 tūkst. Eur daugiau negu jų buvo 2018 metais. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudų turėjo ekonomikos – 1244,82 tūkst. Eur (78 proc.) bei poilsio ir kultūros – 233,05 tūkst. Eur (15 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 2019 metus. Daugiausiai nuvertėjimų ir nurašytų sumų sąnaudų teko būsto ir komunalinio ūkio funkcijai turinčiai Savivaldybės administracijai. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos ekonomikos segmente yra su teigiamu ženklu dėl nuvertėjimo sumų atstatymo savivaldybės administracijoje.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sudarė 2 047,05 tūkst. Eur arba 4,7 proc. nuo visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai šių sąnaudų patyrė sveikatos apsaugos (38 proc.) ir švietimo (32 proc.) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Socialinių išmokų sąnaudų straipsnyje parodytos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų mokamų socialinių išmokų sąnaudos. Šios sąnaudos sudaro 16,1 proc. visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Beveik visos šios sąnaudos 6 987,02 tūkst. Eur (99,5 proc.) tenka socialinės apsaugos funkcijai. 2019 metus palyginus su 2018 metais šių sąnaudų sumažėjo 159,37 tūkst. Eur.

Finansavimo sąnaudos 2019 metais sudarė 2 174,40 tūkst. Eur arba 5 proc. nuo visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Lyginant su 2018 metais, jos sumažėjo 1 458,63 tūkst. Eur. Finansavimo sąnaudų galutiniam rezultatui įtakos turėjo, kaip ir 2018 m., Savivaldybės administracijos (seniūnijų) infrastruktūros ir kitų statinių perdavimas patikėjimo sutartimi UAB "Pasvalio vandenys".

Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sudarė 3,2 proc. visų sąnaudų. Daugiausiai kitų paslaugų sąnaudų teko sveikatos apsaugos (24 proc.) bei švietimo (23,5 proc.) funkcijas vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams.

2019 metais pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 37 587,32 tūkst. Eur, t.y. 7 proc. daugiau negu buvo 2018 metais. Didžioji dalis piniginių lėšų buvo išleista viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) – 22 516,28 tūkst. Eur (60 proc. nuo visų pagrindinės veiklos išmokų), iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai (44,5 proc.);
- sveikatos apsaugos funkcijai (22,9 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 29, 30 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

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

operacijos ir ūkiniai įvykiai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose;

- sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija finansinėse ataskaitose skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos biudžeto vykdymo ataskaitose;
- dalis sąnaudų bei pinigų srautų yra finansuojami ne iš valstybės ar savivaldybės biudžetų, o iš kitų šaltinių (ne viešojo sektoriaus subjektų) gautų lėšų, todėl sąnaudos ir pinigų srautai finansinėse ataskaitose yra didesni negu biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos;
- skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtis.

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (P23)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 13 lentelėje ir 31 priede.

13 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčiai

Straipsniai	2019 m., tūkst. Eur	2018 m., tūkst. Eur	Pokytis, tūkst. Eur
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	81,80	70,94	10,86
Baudų ir delspinigių pajamos	24,17	31,58	-7,41
Palūkanų pajamos		1,39	-1,39
Dividendai	57,63	37,97	19,66
Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	0,00	0,00
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-39,80	-38,98	-0,82
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-0,01	-0,05	0,04
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,97	-0,17	-0,80
Palūkanų sąnaudos	-38,81	-38,76	-0,05
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	42,00	31,96	10,04

Finansinės ir investicinės veiklos teigiamam rezultatui didžiausią įtaką turėjo gautų dividendų pajamos iš UAB "Pasvalio vandenys" - 15,00 tūkst. Eur ir iš Valstybinės mokesčių inspekcijos – 42,63 tūkst. Eur.

Didžiausią finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų sumą sudarė palūkanų sąnaudos 92 proc.

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 eurai. Eurų konvertavimą nustato teisės aktai.

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis pateikta 14 lentelėje ir aiškinamojo rašto 32 priede.

14 lentelė. Įsipareigojimų eurai ir užsienio valiutomis pokyčiai

Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Eurai	5 791,08	6 249,67

17. Apskaitos klaidų taisymas (P01)

Viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose praėjusių laikotarpių esminių apskaitos klaidų taisymo 2019 metais nebuvo.

18. Pinigų srautų ataskaita

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Konsoliduotieji savivaldybės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos rodo, kokių mastų 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 perves tas lėšas ir išmokas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos pinigų įplaukos sudarė 44 000,71 tūkst. Eur ir buvo 9 proc. didesnės negu praėjusį ataskaitinį laikotarpį. 38 proc. nuo visų įplaukų sudarė gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms iš valstybės biudžeto, 35 proc. – įplaukos iš mokesčių, 18 proc. – įplaukos už suteiktas paslaugas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir kitiems subjektams perves tos lėšos sudarė 1 847,99 tūkst. Eur (2018 m. – 1 718,39 tūkst. Eur), išmokos - 37 587,32 tūkst. Eur (2018 m. – 35 119,59 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 2019 metais sudarė 4 279,02 tūkst. Eur (2018 m. – 3 177,66 tūkst. Eur).

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 67,62 tūkst. Eur.

Pinigų likutis viešojo sektoriaus subjektų sąskaitose 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 1 564,29 tūkst. Eur, t.y. 353,99 tūkst. Eur didesnis lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

PRIDEDAMA:

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (1, 2 priedai), 3 lapai;
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (3, 4, 5, 6, 7, 8 priedai), 7 lapai;
3. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą (9, 10, 11 priedai), 3 lapai;
4. Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (12 priedas), 1 lapas;
5. Atsargų vertė pagal grupes (13 priedas), 1 lapas;
6. Informacija apie išankstinius apmokėjimus (14 priedas), 1 lapas;
7. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas (15 priedas), 1 lapas;
8. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (16 priedas), 1 lapas;
9. Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį periodą (17 priedas), 1 lapas;
10. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (18 priedas), 1 lapas;
11. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas (19 priedas), 1 lapas;
12. Suteiktos garantijos dėl paskolų (20 priedas), 1 lapas;
13. Finansinės nuomos įsipareigojimai pagal laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis (21, 22 priedai), 2 lapai;
14. Atidėjiniai pagal jų paskirtį ir atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką (23, 24 priedai), 2 lapai;
15. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas (25 priedas), 1 lapas;
16. Mokesčių sumos pagal atskirą mokestį grynąja verte (26 priedas), 1 lapas;
17. Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (27 priedas), 1 lapas;
18. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (28 priedas), 1 lapas;
19. Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus (29 priedas), 1 lapas;
20. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus (30 priedas), 1 lapas;
21. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (31 priedas), 1 lapas;
22. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis (32 priedas), 1 lapas;

2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- 23. Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) (33 priedas), 1 lapas;
- 24. Buhalterinė pažyma "Dėl 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyto reikšmingumo kriterijaus" (34 priedas), 1 lapas;
- 25. Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (K-KBA-A-KK-M) (35 priedas), 1 lapas;
- 26. Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M) (36 priedas), 3 lapai;
- 27. Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (K-KKK-A-KK) (37 priedas), 3 lapai;
- 28. Konsolidavimo įrašų registras (K-PKA-D-KK) (38 priedas), 1 lapas.

Administracijos direktorius

Povilas Balčiūnas

Finansų skyriaus vedėja

Dalė Petrėnienė

I. Kairienė, tel. (8 451) 54117

1 priedas

Patvirtinta

ID -2147412101

D/L 2020-05-21 10:47:38

P3 Nematerialiųjų turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialiųjų turtas		Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11
1	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	22,46	756,35	25,12		737,63		0,00			1.541,56
2	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį		17,06			34,79		55,06			106,91
2.1	Pirkto turto išgijimo savikaina		17,06			34,60		55,06			106,72
2.2	Neatlyginimai gauto turto išgijimo savikaina		0,00			0,19					0,19
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-20,13			-86,26					-106,39
3.1	Parduoto										
3.2	Perduoto		0,00								0,00
3.3	Nurašyto		-20,13			-86,26					-106,39
4	Pergrupavimai (+/-)	-22,46	0,23			28,08					5,85
5	Išgijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai		0,00			0,00					0,00
6	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+/-5)		753,51	25,12		714,24		55,06			1.547,92
7	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-746,66	-24,27	X	-678,04		X	X		-1.448,97
8	Neatlyginimai gauto turto suakaupta amortizacijos suma*	X			X			X	X		
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-15,22	-0,30	X	-45,48		X	X		-61,00
10	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	20,13		X	84,54		X	X		104,67
10.1	Parduoto	X			X			X	X		
10.2	Perduoto	X			X			X	X		
10.3	Nurašyto	X	20,13		X	84,54		X	X		104,67
11	Pergrupavimai (+/-)	X			X			X	X		
12	Suakauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X	0,00		X	0,00		X	X		0,00
13	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+/-11+/-12)	X	-741,75	-24,57	X	-638,98		X	X		-1.405,30
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje										
15	Neatlyginimai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma*										
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
17	Panaskaita nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										

E3 Nematerialūsis turtas

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūrinių	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
18	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma										
18.1	Parduoto										
18.2	Perduoto										
18.3	Nurašyto										
19	Pergrupavimai (+/-)										
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai										
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)										
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		11,76	0,55		75,26	55,06			142,62	
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)	22,46	9,69	0,85		59,58	0,00			92,59	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

2 priedas

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tikslinčiais eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	22,46

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.330,64	1.387,56

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro :

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Plėtros darbai		
2	Programinė įranga ir jos licencijos		
3	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
4	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
5	Nebaigti projektai		
6	Kitas nematerialusis turtas		
7	Iš viso	0,00	

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios baityros vertybės	Masinės ir preigūnait	Transporto priemonės	Kilnojamosios laikūnos vertybės	Baldai ir dūono įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Nekilnū statyba	Išamstūnū apmokėjūnū	B viso
			Gyvenamūnū	Kiti							Kūnos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Išūjūno ar pasūgūnūno sūvūkūna ataskaitūno laikotarpūo pradžūoje	43,93	3.722,65	36.236,33	72.133,25	1,81	5.741,28	2.726,22	228,82	2.117,40	13,86	1.748,10	2.770,84			127.484,30
2	Išūjūnūnū per ataskaitūnū laikotarpū (2.1+2.2)	1,00	117,34	4,32	38,33	0,42	198,07	89,99	30,11	90,72	0,58	144,73	3.350,34	31,76		4.297,91
2.1	Pūsto turto įūjūno sūvūkūna	1,00	116,54	3,87	35,73		196,39	46,21	2,00	90,72	0,50	95,66	3.350,34	31,76		4.170,93
2.2	Neatūgūnūnūnū gūto turto įūjūno sūvūkūna		0,80	0,45	2,60	0,42	1,68	43,77	28,11	0,00	0,08	49,06	0,00			126,98
3	Pardūoto, perdūoto ir nūrašūto turto sūma per ataskaitūnū laikotarpū (3.1+3.2+3.3)			-8,30	-359,03		-38,55	-7,03		-106,05		-35,04	0,00			-534,20
3.1	Pardūoto						0,00			0,00		0,00				0,00
3.2	Perdūoto			-8,30	-359,03		-38,55	-7,03		-106,05		-35,04				-534,20
3.3	Nūrašūto					12,46	37,92	-0,22	0,10	-7,02	0,08	50,05	-1.738,92			-318,36
4	Pergūpūvūmūnū (+/-)		-7,36	10,47	1.324,07							0,00				0,00
5	Išūjūno ar pasūgūnūno sūvūkūnos kiti konsolidūvūmo pokyūnū			0,00	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00				0,00
6	Išūjūno ar pasūgūnūno sūvūkūna ataskaitūno laikotarpūo pūbūgoje (1+2.3+/-4+/-5)	44,93	3.832,64	36.242,62	73.136,62	14,68	5.938,72	2.808,96	259,04	2.095,04	14,51	1.907,84	4.382,47	31,76		130.909,84
7	Sūkaupta nusidėūjūno sūma ataskaitūno laikotarpūo pradžūoje	X	-1.117,00	-12.399,33	-48.382,49		-4.529,25	-2.144,94		-1.704,63	X	-830,82	X	X		-71.108,46
8	Neatūgūnūnūnū gūto turto sūkaupta nusidėūjūno sūma*	X			-0,76		-0,12	-5,44		0,00	X	-5,40	X	X		-11,72
9	Apsūkūnūta nusidėūjūno sūma per ataskaitūnū laikotarpū	X	-104,24	-680,30	-1.237,59		-220,83	-183,13		-135,37	X	-59,75	X	X		-3.121,41
10	Sūkaupta pardūoto, perdūoto ir nūrašūto turto nusidėūjūno sūma (10.1+10.2+10.3)	X		3,60	303,97		36,94	7,03		106,03	X	20,50	X	X		478,09
10.1	Pardūoto	X					0,00				X		X	X		0,00
10.2	Perdūoto	X					0,00	0,00		0,00	X	0,00	X	X		478,09
10.3	Nūrašūto	X		3,60	303,97		36,94	7,03		106,03	X	20,50	X	X		154,36
11	Pergūpūvūmūnū (+/-)	X	4,21	142,67	6,21	-12,46	6,51	3,74		3,41	X	0,06	X	X		0,00
12	Sūkauptū nusidėūjūno sūmos kiti konsolidūvūmo pokyūnū	X	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	X	0,00	X	X		0,00
13	Sūkaupta nusidėūjūno sūma ataskaitūno laikotarpūo pūbūgoje (7+8+9.10+/-11+/-12)	X	-1.217,03	-12.953,36	-49.810,66	-12,46	-4.706,75	-2.322,74		-1.730,73	X	-873,40	X	X		-73.609,13
14	Nūsertūjūno sūma ataskaitūno laikotarpūo pradžūoje	X	-1,22		-2,63		0,00			0,00	X		-42,21			-46,06
15	Neatūgūnūnūnū gūto turto sūkaupta nusidėūjūno sūma*	X									X					
16	Apsūkūnūta nusidėūjūno sūma per ataskaitūnū laikotarpū	X									X					
17	Pūnūkūnūta nusidėūjūno sūma per ataskaitūnū laikotarpū	X									X					
18	Sūkaupta pardūoto, perdūoto ir nūrašūto turto nusidėūjūno sūma (18.1+18.2+18.3)	X									X					
18.1	Pardūoto	X									X					
18.2	Perdūoto	X									X					
18.3	Nūrašūto	X									X					1,22
19	Pergūpūvūmūnū (+/-)	X	1,22	-2,53	2,53		0,00			0,00	X					0,00
20	Nūsertūjūno sūmos kiti konsolidūvūmo pokyūnū	X		-2,53	-0,10		0,00			0,00	X		-42,21			-44,84
21	Nūsertūjūno sūma ataskaitūno laikotarpūo pūbūgoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X					0,00			0,00	X			X		440,17
22	Tūrūojū vertė ataskaitūno laikotarpūo pradžūoje		X	X	X	56,39	X	X		346,37	X	0,50	X	X		
23	Neatūgūnūnūnū gūto turto iš kito subjūkto sūkauptos šūiosios vertės pokyūnū		X	X	X		X	X		X		X	X	X		

P4 Igaliaus materialioji turas

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios daiktų vertės	Mašinų ir priemonių	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertės	Baldai ir biuro patalpos	Kitas igalioji materialioji turas		Nekilnojamoji statyba	Rankiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertės	Kitas igalioji materialioji turas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
24	Tikrosios vertės patikslinimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	6,13	X	X	X	5,44	X	X	43,33	X		X	X	X	34,91
25	Parduto, perduto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.1	Parduto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.2	Perduto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.3	Nurašyto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)														
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	495,08
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+24+25+26+27)	42,84	X	X	X	61,84	X	X	389,90	X	0,50	X	X	X	
29	Igalioji materialioji turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	87,77	2.615,60	23.306,73	23.325,86	64,06	1.231,98	486,22	648,94	364,32	15,02	1.032,44	4.540,25	31,76	57.750,95
30	Igalioji materialioji turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	80,64	2.604,43	23.827,00	23.748,13	58,20	1.212,04	581,28	575,40	412,77	14,36	917,28	2.728,63		56.770,16

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukaupto turto nusidėjimo arba įvertėjimo suma iki perdavimo.

4 priedas

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147412101

D/L 2020-05-21 10:47:38

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
21.170,94	21.140,25

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
194,96	204,74

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
7,12	7,53

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
541,88	631,88

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

5 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės Viesinto Dėdžiojo s.1, LT-39143 Pasvalys
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pataligėsi menų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys
(Viesos samos ataskaitinis suris, jai nurodyta dityp)

Pavėrima
ID : 2147412101
DL: 2020-05-21 10:47:38

VALSTYBĖI NUOSAVYBĖS TEISĖ PRIKLAUSANČIO SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISĖ VALDOMO ILGALAIKIO
MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGIUE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Žanė	Pataligė		Infrastruktūros ir statinai	Naidingumai salties vertybės	Mallinos ir prapigiai	Transporto priemonės	Klaugimosis kalities vertybės	Baldai ir kuno prapig	Kits apgailis materialios turis		Naidigna statyba	Balsiniai nprapigijant	IS viso
			Gyvarandij	Sid pataligė							Klitos vertybės	Kits apgailis materialios turis			
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Viesybe nuosavybe tiese priklausančis, valstybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto vertė prapigais statinilio laikotarpio pabaigje			1,97	7,921,06										7,923,03
2	Viesybe nuosavybe tiese priklausančis, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė statistinio laikotarpio pabaigje			1,41	6,443,73										6,445,14

* Pilsa IS: savivaldybės administracija.

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

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	690,61	892,69
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	541,88	631,88
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	148,73	260,81
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	Daugiametiniai sodiniai		
3.5	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	0,00	0,00
4.1	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	690,61	892,69

Bendra neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio pajamomis:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus 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	1.331,79	2.289,15
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	603,03	1.220,18
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	666,12	1.003,93
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės	58,20	58,20
2.6	Mašinos ir įrenginiai	1,51	2,42
2.7	Transporto priemonės	0,00	
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	2,93	4,43
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	0,00	0,00
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Gyvūnai		
3.1	Medynai		
3.1	Parkų ir skverų želdiniai		
3.1	Daugiametiniai sodiniai		
3.1	Pasėliai		
3.1	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	11,34	11,01
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	11,34	11,01
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	1.343,13	2.300,17

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-2,58	-2,05
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

Panauda

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

eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	3,10	3,10
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	0,33	0,33
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas	2,77	2,77
2	Ilgalaikis materialusis turtas	2.685,08	2.938,81
2.1	Žemė	2.020,98	2.009,96
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	53,60	53,60
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	0,00	0,00
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	424,55	504,83
2.7	Transporto priemonės	76,27	262,49
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	69,21	53,31
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	40,47	54,62
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	Pasėliai		
3.6	Kitas biologinis turtas		
4	Atsargos	94,12	94,75
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	94,12	94,75
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	2.782,30	3.036,66

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA*

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	7.614,11	7.433,18
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,00	0,00
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	7.614,08	7.433,15
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 turtą		
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3	Po vieno metų gautinos sumos	1,60	1,80
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7	Iš viso	7.615,71	7.434,98

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

10 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
 2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147412101
 D/L 2020-05-21
 10.45.00

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išgyta	Parduota (balansinė vertė pardavimo)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo)	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimų pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Ilgalaikis finansinis turtas	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas perduoti laikomas finansinis turtas.

11 priedas

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

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

Eil. Nr.	Grąžinimo 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	1,60	1,60
2.1	Per vienus metus*		
2.2	Nuo vieno iki penkerių metų	0,95	0,95
2.3	Po penkerių metų	0,65	0,65
3	Iš viso	1,60	1,60

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

12 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės Vyrtauto Didžiojo a.1., LT-39143 Pasvalys
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstantiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtina
-2147412101
2020-05-21 10:47:38

BIOLOGINIO TURTO VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamiečiai sodiniai	Pasėjai	Kitas biologinis turfas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turą	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0,06		9.618,98			0,02		9.619,07
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	0,00	6.038,72	0,00	0,00	0,00	0,00	6.038,72
2.1	Prieauglio ar prieauglio								
2.2	Išgyjimo								
2.3	Gavimo nemokamai			6.038,72					6.038,72
2.4	Pergrupavimo								
2.5	Nuvertėjimo atstatymo								
2.6	Tikrosios vertės pokyčio								
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	-0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,06
3.1	Pardavimo								
3.2	Perdavimo								
3.3	Nurašymo	-0,06							-0,06
3.4	Pergrupavimo	-0,01							-0,01
3.5	Nuvertėjimo								
3.6	Tikrosios vertės pokyčio								
4	Kiti pokyčiai*								
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+/-5)			15.657,70			0,02		15.657,72

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

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

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 inventoriųs	435,50	418,11
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	11,07	36,23
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	202,19	84,24
6	Iš viso	648,77	538,58

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	54,05	63,68
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	21,59	27,52
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		0,00
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	0,20	0,44
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	32,25	35,72
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	54,05	63,68

15 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės, Vyrtauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tikslinčiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	2.910,91	2.331,50	36,06	2.387,17	1.949,34			
1.1	Gautinos finansavimo sumos	1,00	1,00		0,74				
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	499,33	499,33	0,00	279,28	279,28			
1.2.1	Gautini mokesčiai	499,33	499,33		279,28	279,28			
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos								
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	873,32	736,90		849,22	715,18			
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	51,50	0,00		52,54	0,00			
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	0,75			1,72				
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	819,92	736,90		794,30	715,18			
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta								
1.3.5	Kitos	1,16			0,66				
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybės	2,47			2,34				
1.5	Sukauptos gautinos sumos	1.123,31	1.091,49	36,06	995,74	949,32			
1.5.1	Iš biudžeto	637,06	637,06	36,06	526,95	526,95			
1.5.2	Kitos	486,24	454,43		468,78	422,37			
1.6	Kitos gautinos sumos	411,48	2,78		259,86	5,56			
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-26,06			-27,11				
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2.884,84	2.331,50	36,06	2.360,05	1.949,34			

16 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės Vėžanto Diežijo a.1, LT-39143 Pasvalys
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tikslumui eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pasvalio rajono savivaldybės
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P12 Finansavimo sumos

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį								Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Pardavta kitoms viešiesiems subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įsipareigojimų neįvydymo subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimasis		
1	1 Iš valstybės biudžeto	25,969,96	16,708,41		-140,57			-58,78	-80,28	11	12	13
1.1	Nepilnigimui turui įsigyti	25,902,00	1,034,10	371,14	-0,03		-1,634,17		-28,60		0,00	25,624,44
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	67,96	15,674,31	-371,14	-140,54		-15,083,68	-58,78	-51,68	0,21	0,00	56,66
2	2 Iš savivaldybės biudžeto	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2.1	Nepilnigimui turui 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	3 Iš Europos Sąjungos, užskaito valstybių ir tarptautinių organizacijų	11,796,95	2,830,03				-1,571,96		-4,78	1,33	0,00	13,055,56
3.1	Nepilnigimui turui įsigyti	11,487,33	157,41	1,474,49	0,00		-881,62				0,00	12,438,11
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	309,12	2,672,62	-1,474,49	0,00		-890,34		-4,78	1,33	0,00	617,45
4	4 Iš lėšų šaltinių	12,448,88	6,403,12		-1,10		-462,38	-27,03		-0,69	0,00	18,288,77
4.1	Nepilnigimui turui įsigyti	12,394,64	6,291,26	15,56	0,00		-380,73	-11,63			0,00	18,309,11
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	52,20	111,86	-15,56	-1,10		-81,65	-15,40		-0,69	0,00	49,66
5	5 Iš viso finansavimo sumų	50,213,75	25,941,56		-141,67		-18,772,19	-85,80	-81,05	0,88	0,00	57,075,44

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas: pradžioje nurodantį laikotarpį kitų pajamų, valiutos kuro įsigijimo išlaidoms, susijusių su finansavimo sumomis, finansavimo sumų dalis, priskaitoma išlaidoms finansavimo pajamoms.

17 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tiksliai eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P13 Finansinių įsipareigojimai

ĮSIPAREIGOJIMŲ APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINĮ PERIODĄ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį			Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			pristinti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūšanos, išpirkti vertybiniai	nurašyti įsipareigojimai	kiti konsolidavimo pokyčiai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	2.089,99	712,36	-789,95						2.012,40	
1.1	Išleistos obligacijos										
1.2	Išleisti išdo vekseliai										
1.3	Gautos paskolos	2.071,57	712,36	-777,09						2.006,84	
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	18,42		-12,86						5,56	
1.5	Kiti įsipareigojimai										
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinų įsipareigojimų einamųjų metų dalis	888,28	416,44	789,95			-1.177,84			916,82	
2.1	Išleistos obligacijos										
2.2	Išleisti išdo vekseliai										
2.3	Gautos paskolos	762,56		777,09			-762,56			777,09	
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	23,18		12,86			-23,18			12,86	
2.5	Kiti įsipareigojimai	102,53	416,44				-392,10			126,87	
3	Kiti įsipareigojimai	40,80		0,00			-19,70			21,10	
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	21,10		-19,69			0,00			1,41	
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	19,70		19,69			-19,70			19,69	
4	Iš viso	3.019,07	1.128,79	0,00			-1.197,55			2.950,32	

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

18 priedas

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

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

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieni metai	273,79	273,79
2	Nuo vieno iki dviejų metų	376,08	376,08
3	Nuo dviejų iki trejų metų	9,38	9,38
4	Nuo trejų iki ketverių metų	826,34	826,34
5	Nuo ketverių iki penkerių metų		
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	1.298,34	1.298,34
7	Iš viso	2.783,93	2.783,93

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus	0		777
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	0		777
2	Nuo vieno iki penkerių metų	2		1.391
3	Po penkerių metų	4		610
4	Iš viso paskolų (1+2+3)	6		2.778

20 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės Ypatų Didžiojo a.1., LT-39143 Pasvalys
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID -2147412101
DL 2020-05-21 10:47:38

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Ataskaitiniai metai			Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
				Gražinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Išpareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)		
1	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	970,62	332,72					1.303,34
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	970,62	332,72					1.303,34

21 priedas

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

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	12,86	23,18
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	5,56	18,42
3	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	18,42	41,60

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

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	12,86	12,86
1.1	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (einamųjų metų dalis)	X	12,86
1.2	Dabartinė finansinių nuomos įsipareigojimų vertė (trumpalaikiai)	X	0,00
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	5,56	5,56
3	Po penkerių metų		
4	Pagrindinių finansinės nuomos įmokų iš viso	18,42	X
5	Palūkanos (-)	0,00	X
6	Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė (4-5)	18,42	18,42

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

23 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės Ypatauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tikslinčias eurų, jei nurodyta kitaip)

Pavirtina
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P15 Atidėjiniai

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams							
2	Žalos atlyginimas	3,72	2,71		-2,71			3,72
3	Aplinkos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų išpareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turą bei LR religinių bendrijų teises į išlikusį nekilnojamą turą aktyvumui							
9	Lengvatinų paskolų gyvenamiesiems namams, būstams statyti arba pūkti teikimo iš bankų kredito įsėdžių pildymas, turintiesiems teisę į valstybės paramą, rinkos patikėnoms arba jų daliai padengti							
10	Sąnaupoms atkurti							
11	Kita*							
12	Iš viso atidėjinių	3,72	2,71		-2,71			3,72

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

24 priedas

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Išsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus	1,86	1,86
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai	1,86	1,86
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2	Nuo vieno iki penkerių metų	1,86	1,86
3	Po penkerių metų		
4	Atidėjinių suma, iš viso	3,72	3,72

25 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės Vytauto Didžiojo a.1, LT-39143 Pasvalys
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Parvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	0,65	0,65		0,60	0,60	
2	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai	221,28	181,79		171,17	171,14	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	449,29	6,26		431,55	3,47	
4	Sukauptos mokėtinės sumos	1.691,70	126,99		1.429,28	330,18	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	1.558,05			1.429,26	330,18	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	0,02			0,02		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	133,63	126,99		0,00	0,00	
5	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	379,42	112,32	212,87	274,12	130,77	112,24
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	1,73	1,73		1,50	1,50	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	12,81			13,46		
5.3	Kitos mokėtinės sumos	364,88	110,59	212,87	259,17	129,28	112,24
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+)	2.742,34	428,02	212,87	2.306,72	636,16	112,24

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147412101

D/L 2020-05-21 10:47:38

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	13.650,40	12.693,79
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	13.650,40	12.693,79
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	Turto mokesčių iš viso	1.428,85	1.314,32
2.1	Žemės mokestis	972,08	888,55
2.2	Paveldimo turto mokestis	9,22	8,06
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	447,54	417,72
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	70,59	63,09
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	43,98	39,03
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	26,60	24,07
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti mokesčiai		
6	Mokesčių pajamų iš viso	15.149,83	14.071,20

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Stripsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	10.199,07	9.344,52
1.1	Pajamos iš rinkliavų	750,59	804,68
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	8.892,17	8.146,82
1.4	Kitos	556,31	393,02
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-0,79	-1,31
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	10.198,29	9.343,21

* 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.

28 priedas

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	121,90	129,56
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	26,59	32,28
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		2,20
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	9,40	11,40
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	62,52	60,30
1.6	Kitos	23,39	23,39
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,00
3	Kitos veiklos sąnaudos	-274,52	-168,61
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-91,24	-32,44
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perdavimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos	-78,82	-50,00
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-4,40	-3,57
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-100,06	-82,59
4	Kitos veiklos rezultatas	-152,62	-39,04

* 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.

29 priedas

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai				Iš viso	
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarkos ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2,945,60	-27,42	-642,08	-2,739,51	-743,51	-2,188,28	-8,551,52	-2,776,44	-13,125,48	-9,869,78	-43,609,63	
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-2,127,02	-23,25	-587,64	-2,662,26		-946,78	-6,562,16	-1,501,31	-10,133,08	-1,998,12	-24,145,62	
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-121,25	-0,07	-2,76	-1,009,96	-42,11	-713,13	-376,75	-182,22	-591,60	-142,57	-3,182,42	
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-85,50	-1,40	-9,43	-7,27		-182,85	-260,20	-137,54	-666,53	-83,35	-1,436,08	
1.4	Komandiruočių	-5,66			-0,31			-5,47	-5,51	-15,61	-3,13	-35,69	
1.5	Transporto	-41,21	-0,50	-15,60	-2,65	-0,54	-114,47	-78,86	-25,45	-176,51	-63,66	-519,45	
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-10,05		-0,08	-0,46		-1,23	-5,94	-3,26	-13,62	-11,40	-46,05	
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-2,38		-5,03	-1,244,82		0,45	-62,32	-233,05	-36,76	-3,76	-1,587,69	
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-0,29			0,95		-4,69	-1,96		-3,94	-0,40	-10,34	
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-66,73	-1,40	-7,52	-11,44	-19,08	-142,19	-785,42	-130,36	-660,47	-202,44	-2,047,95	
1.10	Socialinių išmokų	-12,33					-9,99	-0,65		-9,65	-6,987,02	-7,019,63	
1.11	Nuomos							-2,06		-0,52		-2,58	
1.12	Finansavimo	-305,10	0,00	-8,70	-56,22	-635,23	-13,08	-24,60	-394,28	-496,36	-240,81	-2,174,40	
1.13	Kitų paslaugų	-165,08	-0,80	-5,32	-141,05	-46,54	-60,33	-311,63	-141,13	-307,54	-130,93	-1,310,35	
1.14	Kitos	-3,01						-73,48	-2,33	-13,29	-0,20	-92,30	
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka												
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai												
3.1	Išmokos	-2,777,37	-30,60	-564,58	-1,598,24	-694,23	-1,487,74	-6,642,80	-2,193,25	-12,280,38	-9,318,14	-37,587,52	
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-2,110,51	-22,70	-521,90	-254,01		-948,59	-5,146,58	-1,488,40	-10,016,29	-2,007,30	-22,516,28	
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-119,78	-1,40	-9,18	-7,31		-206,52	-276,44	-139,75	-645,78	-94,00	-1,500,15	
3.1.3	Komandiruočių	-5,72			-0,31			-5,47	-5,59	-18,43	-3,56	-39,08	
3.1.4	Transporto	-39,66	-0,50	-13,30	-2,40	-0,54	-115,38	-80,36	-24,87	-177,15	-79,16	-533,32	
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-9,95		-0,05	-0,46		-1,16	-6,33	-3,26	-12,92	-11,08	-45,21	
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-4,34		-2,70	-1,188,97			-52,43	-233,29	-39,32	-3,00	-1,524,07	
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-73,90	-5,20	-12,80	-8,44	-20,75	-146,27	-776,64	-138,81	-634,87	-203,36	-2,021,04	
3.1.8	Socialinių išmokų	-12,10		-1,30			-9,99	-0,65	-0,20	-12,34	-6,703,26	-6,739,84	
3.1.9	Nuomos							-1,94				-1,94	
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-94,21	-0,80		-135,98	-672,94	-59,35	-273,60	-157,09	-311,68	-97,92	-1,803,58	
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-36,00					-0,20	-2,62		0,00		-38,82	
3.1.12	Kitos išmokos	-271,21		-3,35	-0,35		-0,29	-19,73	-2,00	-411,59	-115,48	-824,00	

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansiinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai				Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Grynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis nuis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-2,872	-26	-577	-2,312	-1,685	-2,818	-7,907	-2,562	-12,006	-9,661	-42,427
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1,821	-24	-501	-271		-897	-5,943	-1,366	-9,200	-1,757	-21,779
1.2	Nustatėjinio ir amortizacijos	-74	0	-5	-1,009	-97	-709	-376	-192	-599	-92	-3,151
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-87	0	-12	-10		-174	-260	-129	-708	-90	-1,470
1.4	Komandiruočių	-10		0				-3	-5	-29	-2	-48
1.5	Transporto	-49	0	-16	-3	-1	-107	-81	-20	-161	-52	-490
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-13		0	0		-1	-9	-3	-14	-12	-32
1.7	Paprasiojo remonto ir eksploatavimo	-1		-9	-535			-76	-234	-96	-5	-955
1.8	Nuvertėjimo ir nurašų sumų	0			10		-4	-9		-1		-5
1.9	Sumaudorų ir pardutojų asazų savikaina	-91	-1	-7	-28	-20	-142	-808	-174	-690	-212	-2,175
1.10	Socialinių šmokų									-4	-7,175	-7,179
1.11	Nuomos							-2				-2
1.12	Finansavimo	-557		-9	-76	-1,524	-688	-22	-303	-266	-190	-3,633
1.13	Kiti paslaugų	-153	-1	-19	-389	-45	-89	-212	-132	-225	-67	-1,331
1.14	Kitos	-15					-7	-108	-5	-12	-10	-157
2	Apskaitos politikos keitimo ir sminių apskaitos klaidų taisymo įaka											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Įmokos	-3,213	-26	-553	-1,182	-62	-1,415	-6,180	-2,054	-11,134	-9,300	-35,120
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-1,821	-24	-497	-270		-884	-4,540	-1,340	-9,104	-1,683	-20,162
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-106	0	-14	-9		-184	-251	-131	-646	-92	-1,434
3.1.3	Komandiruočių	-6			0			-3	-5	-31	-2	-46
3.1.4	Transporto	-51	0	-18	-3	-1	-107	-79	-24	-162	-60	-505
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-13		0	0		-1	-15	-3	-15	-11	-33
3.1.6	Paprasiojo remonto ir eksploatavimo	-1		-6	-501		-5	-75	-234	-106	-5	-932
3.1.7	Asazų šėėjimo	-96	-1	-8	-18	-19	-138	-758	-151	-745	-174	-2,107
3.1.8	Socialinių šmokų			-1					-1	-3	-6,828	-6,833
3.1.9	Nuomos							-2				-2
3.1.10	Kitų paslaugų šėėjimo	-107	-1		-380	-42	-89	-433	-164	-216	-78	-1,512
3.1.11	Sumokėtos palikamos	-35					0	-4				-39
3.1.12	Kitos įmokos	-977		-8			-8	-27	-2	-106	-367	-1,495

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	81,80	70,94
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	24,17	31,58
1.3	Palūkanų pajamos		1,39
1.4	Dividendai	57,63	37,97
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	-39,80	-38,98
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-0,01	-0,05
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,97	-0,17
2.3	Palūkanų sąnaudos	-38,81	-38,76
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	42,00	31,96

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147412101
D/L 2020-05-21 10:47:38

P24 Finansinės rizikos valdymas

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

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurai	5.791,08	6.249,67
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	5.791,08	6.249,67

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

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147412101

D/L 2020-05-21 10:47:38

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	11.757,51	10.336,64
I	Nematerialusis turtas	3,38	3,53
II	Materialusis turtas	11.754,13	10.333,11
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	983,42	1.137,42
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	101,42	80,35
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	620,61	492,26
IV	Kitas trumpalaikis turtas	8,31	564,81
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	253,08	
	Iš viso turto:	12.740,93	11.474,05
D	Nuosavas kapitalas	4.180,19	4.139,10
I	Išstatinis 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		335,80
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	457,22	167,30
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	71,69	50,32
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	385,52	116,97
E	Dotacijos ir subsidijos	6.797,63	6.440,08
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	1.763,12	894,87
I	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	686,13	195,97
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1.076,98	698,90
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	12.740,93	11.474,05

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

BUHALTERINĖ PAŽYMA Nr.2

**DĖL 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI
NUSTATYTO REIKŠMINGUMO KRITERIJAU**

2020 m. gegužės 7 d.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr.1K-152 (2018 m. gruodžio 31 d. įsak. Nr.1K-463 redakcija), 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 2019 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 (86 318,94 tūkst. Eur) – 86,3 tūkst. Eur.

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė

Ina Kairienė

35 priedas

Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairienė

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

Data: 2020.05.22
15:31:56

Duomenų įvesties periodas - 2019.12
Sritis - M34 91
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Sąskaita - -
Subjektas - -

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

	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)
Ar tarpinės finansinės eilutės, nandomos tarpusavio sandorių eliminavime = 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)

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairienė

36 pslės

K-KBA-B-KK-M - Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Data: 2020.05.22 15:36:36

Duomenų įvesties periodas - 2019.12

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	Patikslinymai dėl valiutos kurso perskaičiavimo	0,00
F90	Kiti judėjimai	0,00
F92	Mažumos dalies pasikeitimas	0,00
F98	Išeinantys subjektai	0,00
Apvalinimo finansinės eilutės reikšmė = 0		
F00	Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai	0,00
F99	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	0,00
Kontrolės		
	Srautų kontrolė: pabaigos likutis = pradinis likutis + visi pokyčiai	0,00
	Kontrolė FBA rezultatas už periodą = VRA rezultatas	0,00
	Kontrolė: Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas) = (Pinigų sąskaitų pabaigos likutis - Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	0,00
Tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime = 0		
Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai		
	ATD001 - Aidedėjinių operacijų eliminavimas	0,00
	FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	0,00
	FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
	FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės 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
	FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	0,00
	FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	0,00
	FVP001 - Parduoti laikomo finansinio turto, išskyrus ne nuosavybės vertybinių popierių, operacijos eliminavimas	0,00
	GMS001 - Trumpalaikių gautinių ir mokėtinų sumų eliminavimas	0,00
	MOK001 - Mokesčių operacijų eliminavimas	0,00
	PER001 - Pervestinių pajamų eliminavimas	0,00

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kalbėnė

PER002 - Pervestinių mokesčių pajamų eliminavimas	0,00
PER003 - Pervestinių 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
Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai	
ATD001 - Atidėjinių operacijų eliminavimas	0,00
FIA001 - Išankstinių apmokėjimų eliminavimas	0,00
FNL001 - Finansinės nuomos (lizingo) pagrindinės nuomos įmokų eliminavimas	0,00
FNL002 - Finansinės nuomos (lizingo) dabartinės 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
FSV001 - Finansinės ir investicinės veiklos eliminavimas	0,00
FTN001 - Paskolų ir vekselių nurašymas	0,00
FVP001 - Parduoti laikomo 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 - 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
PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas	0,00
SOC002 - Socialinių draudimo sąnaudų atostogų rezerve eliminavimas	0,00

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

L. Kalnienė

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

Data: 2020.05.22
15:38:44

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

Duomenų įvesties periodas - 2019.12
Sritis - M34 91
Konsolidavimo valiuta - EUR-T
Sąskaita - -
Subjektas - -

	Kontrolės aprašymas	1-oji kontrolės dalis	2-oji kontrolės dalis	Kontrolė - skirtumas
FAR-000	Reikšmės FBA eilutėse „Iš viso turtas“ ir „Iš viso finansavimo sumų“ įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies turi sutapti.	86.319	86,319	0
FAR-001	VRA pateikta pagrindinės veiklos ir Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų ataskaitoje pateiktos bendros nusidėvėjimo ir amortizacijos sumos per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su aiškinamojo rašto lentelių „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ bendra per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota	-3.182	-3,182	0
FAR-002	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir „2.1. Nuosavybės vertybiniai popieriai“ ir aiškinamojo rašto lentelės „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“ eilutės „1.2. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus“ balansinė vertė lygi 0, tai aiškinamojo rašto lentelės „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ 1.4 eil. „Dividendai“ suma turi būti lygi 0.	7.614	58	
FAR-003	Dividendai jau parodyti vienoje iš aiškinamojo rašto lentelių „Kitos pajamos“ - „Pajamos iš dividendų“ arba „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ - „Dividendai“. Kitoje lentelėje dividendų suma turi būti lygi 0.		58	
FAR-004	Aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso parduotų atsargų vertė lygi/nelygi 0 (išskyrus 9 st.). Todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ pagrindinės ir kitos veiklos pajamos iš atsargų pardavimo per ataskaitinį laikotarpį turi būti atitinkamai lygios/nelygios 0.	-25	27	
FAR-005	Aiškinamojo rašto lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0 ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir/arba aiškinamojo rašto lentelėje „Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pardavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 0, todėl aiškinamojo rašto lentelėje „Kitos pajamos“ suma „Kitos veiklos pajamos. Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas“ per ataskaitinį laikotarpį turi būti lygus 0	-135		
FAR-006	Jei aiškinamojo rašto lentelėje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį yra lygus 0, tai tos pačios lentelės per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas taip pat turi būti lygus 0.	-2.770	73	
FAR-007	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį 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.	-554	478	
FAR-008	Jei aiškinamojo rašto lentelės „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį 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.	-106	105	
FAR-009	Aiškinamojo rašto lentelės „Finansinių įsipareigojimų pokytis per ataskaitinį laikotarpį“ eilučių „1.1. Išleistos obligacijos“, „1.2. Išleisti išdo vekseliai“, „1.3. Gautos paskolos“, „2.1. Išleistos obligacijos“, „2.2. Išleisti išdo vekseliai“ ir „2.3. Gautos paskolos“ balansinių verčių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su aiškinamojo rašto lentelės „Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ balansinė finansinių įsipareigojimų vertė iš viso.	2.784	2.784	0
FAR-010	Bendra atidėjinų suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinų ir Ilgalaikių atidėjinų einamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjinų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	4	4	0
FAR-012	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateikta „Grynojo perviršio ar deficito“ suma susidedančia iš eilučių „Nuosavybės metodo įtaka“, „Sukauptas perviršis ar deficitas“ ir „Mažumos dalis“ sumos ataskaitinių metų paskutinę dieną.	883	883	0
FAR-013	VRA „Grynojo perviršio ar deficito suma tenkanti kontroliuojančiajam subjektui“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su GTPA stulpelių „Nuosavybės metodo įtaka“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	883	883	0
FAR-014	VRA „Grynasis perviršis ar deficitas tenkanti mažumos daliai“ per ataskaitinį laikotarpį nesutampa su GTPA pateiktu „Grynojo perviršio ar deficito“ ataskaitinių metų paskutinę dieną.			
FAR-020	FBA „Dalininkų kapitalas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0 ir/arba GTPA „Dalininkų kapitalas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra lygus 0. Išimtis: dalininkų kapitalas gali būti nelygus nuliui, kai kontroliuojantis subjektas yra kitoje subjektų grupėje.	0	0	0
FAR-028	Pinigų ir pinigų ekvivalentų įsigijimo savikainos pabaigos ir pradžios lūkučių skirtumas nesutampa su PSA pateiktu pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimu (sumažėjimu)	354	354	0
FAR-029	13 VSAFAS I priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairienė

FAR-030	13 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Nematerialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 3“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-031	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Apskaičiuotų nuvertėjimo nuostolių suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Pripažintų nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-032	12 VSAFAS 1 priede pateikta „Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį“ iš viso nesutampa su „Ilgalaikio materialiojo turto pastabų duomenų įvedimo formoje 4“ esančioje lentelėje pateikta „Panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių“ suma iš viso per ataskaitinį laikotarpį.			
FAR-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.	-3	-3	0
FAR-036	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (nuosavybės metodo įtaka) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Nuosavybės metodo įtaka“ ir esminių klaidų taisymo įtakos nuosavybės metodui pateikta suma.	210	210	0
FAR-037	GTPA eilutės „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ (sukauptas perviršis ar deficitas) ataskaitinio laikotarpio suma nesutampa su VRA eilutėje „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ pateikta suma per ataskaitinį laikotarpį (įvertinus esminių klaidų taisymo įtaką nuosavybės metodui).	673	673	0
FAR-052	Bendra atidėjinų suma aiškinamojo rašto lentelėje „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su FBA pateikta Ilgalaikių atidėjinų ir Ilgalaikių atidėjinų einamųjų metų dalies bei trumpalaikių atidėjinų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Prijungiamame VSS).			
FAR-091	Ilgalaikio materialiojo turto pastabose (4) nurodytų vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, ir vertybių, apskaičiuojant užregistruotų simbolinę vieno lito vertę, balansinių vertių suma turi būti mažesnė arba lygi materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį lentelėje nurodytai vertybių likutinei vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.		713	0
FAR-129	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų suma turi sutapti su išskirstymu pagal laikotarpius.	6	6	0
FAR-143	Aiškinamojo rašto lentelės „Mineraliniai ištekčiai“ eilutės „I. Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekčiai“ dabartinė viso kiekio vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nesutampa su aiš			
FAS-001	Nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-002	Prestižo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-003	Sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-004	Sukaupta prestižo amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-005	Nematerialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-006	Prestižo nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-007	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-008	Prestižo likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-009	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-010	Sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-011	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti neigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-013	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-014	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-016	Parduoti laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-017	Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-025	Grynoji investicijos į nuomojamą turtą (pagrindinių nuomos įmokų) vertė pagal finansinės nuomos sutartis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-026	Dabartinė gautinų pagrindinių nuomos įmokų vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.			0
FAS-027	Biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui.	0		0
FAS-032	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0
FAS-034	Per vienėjus metus gautinų sumų iš viso balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti teigiama arba lygi nuliui.	0		0

Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita

Kategorija - 7 Konsolidacija
Versija - CURRENT

I. Kairienė

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

38 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 18 priedas

TVIRTINU:

Administracijos direktorius

Povilas Balčiūnas

2020 m. gegužės 21 d.

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, 188753657

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

2020-05-21 Nr. 1

Pasvalys

Eil. Nr.	Subjekto kodas	Konsolidavimo žurnalo įrašo numeris	Sukūrimo data	Autorius	Aprašas	Audito ID	Finansinės eilutės Nr.	Srautas	Analizės kodas	Partneris	Suma, Lt
1.	M34	45	2020-04-08	I. Kairienė	Finansavimo sumų iš SB perdavimo ne savo grupės VSS sumažinimas ir finansavimo sąnaudų pripažinimas pagal konsolidavimo metodiką	CTR-111	FF10172 FV10083	F58 F99	FS.02 SG.03 SG.08 SG.10		92 042,29 -8 700,00 -2 150,00 -81 192,29

Registrą parengė:

Finansų skyriaus vyriausioji specialistė

Ina Kairienė