

PANEVĖŽIO LOŠELIS – DARŽELIS „SIGUTĖ“

Įmonės kodas 290377070; Kanklių g. 8, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2022 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

1. Bendroji dalis

Lopšelis – darželis „Sigutė“ (toliau l/d Sigutė) įkurtas 1965 sausio 1 d. Įstaigoje veikia 11 grupių. Nuo 2021 09 01 – 3gr. lopšelio; 6 gr. darželio; 2 gr. priešmokyklinio ugdymo

L/d „Sigutė“ – savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota Valstybinėje įmonėje Registrų centre 1994 m. spalio 10 d., kodas 290377070, įsikūręs Panevėžyje Kanklių g. 8. 2004 m. balandžio 19 d. l/d „Sigutė“ suteiktas paramos gavėjo statusas. Įstaigos pagrindinė veikla – ikimokyklinis ugdymas.

Lopšelis-darželis „Sigutė“ kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi Ataskaitiniu laikotarpiu vidutinis darbuotojų skaičius 53.

2. Apskaitos politika

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai keisti nebuvo.

L/d „Sigutė“ teikia žemesnio lygio finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro: 1. Finansinės būklės ataskaita. 2. Veiklos rezultatų ataskaita. 3. Pinigų srautų ataskaita. 4. Grynojo turto pokyčių ataskaita. 5. Aiškinamasis raštas.

Finansinių ataskaitų valiuta Eurai

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po pirkimo, savikainą didina tik tais atvejais, kai galima nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, tai yra atliktas esminis nematerialaus turto pagerinimas. Nematerialusis turtas ir išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Amortizuojama vertė nuosekliai paskirstoma tiesiogiai proporcingu metodu per visą tarnavimo laiką. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes: Programinė įranga ir jos licencijos; Kitas nematerialusis turtas. Nematerialusis turtas yra nuosavas arba naudojamas pagal panaudą. Nematerialusis turtas registruojamas 1 klasės sąskaitose „Ilgalaikis turtas“ 11 „Nematerialusis turtas“: 1120001 Programinės įrangos ir jos licencijų savikaina. 1120003 Programinės įrangos ir jos licencijų nuvertėjimas (-). 1120004 Programinės įrangos ir jos licencijų amortizacija (-). Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka. Jei nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba turtas buvo gautas nemokamai, registruojamos finansavimo sumos, pagal 2.14 skyriuje „Finansavimo sumos“ nurodytą apskaitos tvarką.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis

materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. L/d „Sigutė“ įsigytas turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu tada, kai jo įsigijimo kaina nėra mažesnė nei 500 eurų. Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas 1 klasės sąskaitose „Ilgalaikis turtas“ 12 „Ilgalaikis materialusis turtas“:

1202201 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina. 1202203 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo nuvertėjimas (-). 1202204 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo nusidėvėjimas (-). 1203201 Kitų statinių įsigijimo savikaina. 1203203 Kitų statinių nuvertėjimas (-). 1203204 Kitų statinių nusidėvėjimas (-). 1205401 Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina. 1205403 Kitų mašinų ir įrenginių nuvertėjimas (-). 1205404 Kitų mašinų ir įrenginių nusidėvėjimas (-). 1208 Baldai ir biuro įranga. 1208101 Baldų įsigijimo savikaina. 1208103 Baldų nuvertėjimas (-). 1208104 Baldų nusidėvėjimas (-). 1208201 Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina. 1208203 Kompiuterinės įrangos nuvertėjimas (-). 1208204 Kompiuterinės įrangos nusidėvėjimas (-). Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes: Negyvenami pastatai; Kiti statiniai; Kitos mašinos ir įrenginiai; Baldai ir biuro įranga; Ilgalaikis materialusis turtas yra nuosavas ir visas naudojamas veikloje. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę). Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes.

Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Jei ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos finansavimo sumos, pagal 2.14 skyriuje „Finansavimo sumos“ nurodytą apskaitos tvarką.

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“. Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus. Biologinis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes: Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas; Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas; Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą; Biologinio turto l/d „Sigutė“ apskaitoje nėra.

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Junginiai ir

investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pagal 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatų nevykdo. Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. L/d „Sigutė“ ilgalaikio finansinio turto neturi. Trumpalaikis finansinis turtas skirstomas: Pinigus ir pinigų ekvivalentus: Pinigai banko sąskaitose; Pagal valiutą: Eurais; Pagal pinigų paskirtį: Savivaldybės biudžeto asignavimus; Valstybės biudžeto asignavimus; Spec. lėšas; Kitas lėšas. Gautinas sumas pagal finansavimo šaltinį; Sukauptas finansavimo pajamas; Mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla; Sukauptas sąnaudas; Gautus išankstinius mokėjimus.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos registruojamos 2 klasės sąskaitose „Trumpalaikis turtas“ 20 „Atsargos“: 2011001 Kuro, degalų, tepalų įsigijimo savikaina; 2010001 Kitų medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina; 2010002 Maisto produktų įsigijimo savikaina; 2020001 Ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina; 2010004 Nemokamai gauti maisto produktai ne iš VVS. Atsargos pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes: Medžiagos ir žaliavos: Maisto produktai; Medikamentai; Kitos medžiagos ir žaliavos; Atsarginės dalys; Kuras ir tepalai; Ūkinės medžiagos; Ūkinis inventorių: Ūkinis inventorių; Apranga ir patalynė; Atsargos skirtos parduoti.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Pirminio pripažinimo atveju pripažįstama įsigijimo ir pasigaminimo savikaina. Virtuvėje nebaigtos gamybos nebūna. Maisto produktai į sąnaudas traukiami faktine savikaina. Sąnaudų straipsniai detalizuojami kaip nurodyta sąskaitų plane. Maisto produktų įsigijimo ir pasigaminimo savikaina nurašoma į sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą iškart juos atidavus naudoti maisto gamybai. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iškart įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje, pinigine išraiška kaip nurodyta atsargų tvarkos apraše. (0 klasė „Nebalansinės sąskaitos“ 0210001 Ūkinis inventorių). Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20 VSAFAS reikalavimus. Atsargos apskaitomos nuolat apskaitomų atsargų metodu. Apskaičiuojant atsargų sąnaudas teikiant paslaugas ar gaminant, taikomas vidutinis atsargų įkainojimo būdas. Atsargų registre nurodomas finansavimo šaltinis, požymiai, jai yra judėjimas iš įstaigos į įstaigą, kas įeina į atsargų savikainą.

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą. Finansavimo sumos registruojamos 4 klasėje „Finansavimo sumos“ 41 sąskaitose „Finansavimo sumos (gautinos)“ ir 42 sąskaitose „Finansavimo sumos (gautos)“. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į lėšas nepiniginiam turtui (ilgalaikiam turtui, atsargoms) įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo

sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos, gautinos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos l/d „Sigutė“ sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Atidėjiny yra išipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti, ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio. Tuo jis skiriasi nuo sukauptų sąnaudų, kadangi sukauptos sąnaudos jau būna padarytos, tiesiog dar nėra gautas jų pagrindimo dokumentas. Atidėjiniai nurašomi pasikeitus aplinkybėms ir nusprendus, kad labiau nesitikima negu tikėtina, kad dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny, gali atsirasti išipareigojimas. Kai dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny, atsiranda įprastinis išipareigojimas, atidėjiny mažinamas ir registruojamas išipareigojimas.

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. L/d „Sigutė“ segmentas – Švietimas. L/d „Sigutė“ turto, išipareigojimų ir finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko pagal švietimo segmentą, t. y. taip, kad galėtų pagal šį segmentą teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik l/d „Sigutė“ gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos 7 klasės sąskaitose „Pajamos“. Įstaigos pajamos yra šios: Tėvų mokesčiai už vaikų maitinimą įstaigoje; Tėvų mokesčiai už vaikų išlaikymą įstaigoje; Darbuotojų mokestis už maitinimą ir įstaigos reikmes. Pagal labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą pervedamos lėšos iš VMI. Finansavimas iš savivaldybės biudžeto įstaigos išlaikymui; Finansavimas iš valstybės biudžeto įstaigos išlaikymui ir priešmokyklinio ir privalomo ikimokyklinio amžiaus vaikų nemokamam maitinimui; Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodamos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodamos tikrąja verte

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir išipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Sąnaudos l/d „Sigutė“ apskaitoje registruojamos vadovaujantis sąskaitomis – faktūromis, išmokėjimo žiniaraščiais pagal kiekvieną gavėją, buhalterinėmis pažymomis, įvairiais kitais dokumentais. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose „Sąnaudos“. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos skirstomos pagal sukauptų sąnaudų rūšis: Darbo užmokesčio ir Valstybinio socialinio draudimo; Kasmetinių atostogų ir Valstybinio socialinio draudimo;

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos; Komunalinių paslaugų ir ryšių; Kvalifikacijos kėlimo; Paprastojo remonto ir eksploatavimo; Sunaudotų atsargų; Kitų paslaugų. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais

laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sukauptų atostoginių sąnaudos skaičiuojamos kartą per metus. "Užregistravus metinio laikotarpio sąnaudas, jos turi būti uždaromos. Sąskaitų likučiai turi būti perkeltami į sąskaitą 3100001. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinų sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą. Ketvirčio pabaigoje, dar neturint visų reikiamų dokumentų to laikotarpio sąnaudoms pripažinti, l/d „Sigutė“ jas sužino paskambinę į teikiančią tas paslaugas įmonę. O jei tokios galimybės nėra, - tai pagal paskutinio mėnesio gautą dokumentą, parašius buhalterinę pažymą.

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

3. Pastabos

P01 Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas

Apskaitos politika keista nebuvo.
Klaidų taisymo nebuvo.

P02 Segmentai

Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus viso 985 784,26 Eur Iš jų: švietimas – 966820,06 Eur., socialinė apsauga (nemokami pietūs vaikams) – 10 552,95 Eur, sveikatos apsauga – 1 096,16 Eur. ekonomika – 7 112,29 Eur, aplinkos apsauga – 87,38 Eur, bendros valstybės paslaugos 115,42 Eur.

Pagrindinės veiklos pinigų srautai pagal segmentus viso 956 375,01 Eur (švietimas – 937 560,92 Eur, socialinė apsauga – 10 552,95 Eur, sveikatos apsauga – 1 096,16 Eur. ekonomika – 6 940,16 Eur, aplinkos apsauga – 109,40 Eur, bendros valstybinės paslaugos – 115,42 Eur)

P03 Nematerialusis turtas.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas nėra.
Turto nuvertėjimo nebuvo.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto neturime.

Ilgalaikio turto likutinė vertė metų pradžioje – 299 407,55 Eur. Per metus įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 3 000,00 Eur. (Interaktyvus ekranas). Priskaičiuota nusidėvėjimo suma – 16 235,39 Eur. Likutinė vertė metų pabaigoje - 286 172,16 Eur.
Turto nuvertėjimo nebuvo.

P05 Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas – 12 026,86 Eur. tai sukauptos išėtinės išmokos.

P06 Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.

Turto, atsirandančio iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių, nebuvo.

P07 Biologinis turtas

Biologinio turto nėra.

P08 Atsargos.

Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų neturime.

Trečiųjų asmenų laikomų atsargų neturime

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI“ detalizavimas:

Laikotarpio pradžioje atsargų likutis – 1 921,73 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 103 633,58 Eur, nemokamai gauta už - 1 665,80 Eur, nemokamai gauta pagal programą „Parama pienas vaisiai vaikams – 3 251,88 Eur . Panaudota savo veikloje už 108 741,99 Eur Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų įsigijimo vertė – 1 731,00 Eur Iš jų:

Maisto produktai – 681,09 Eur iš spec. lėšų.

Medžiagos ir žaliavos – 1 049,91 Eur įsigytos iš spec lėšų.

Ūkinis inventorių apskaitomas nebalansinėse sąskaitose, jo likutis – 142 065,97 Eur.

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai – 214,65 Eur. Tai ateinančių laikotarpių sąnaudos už prenumeratą 109,40 Eur - biudžeto lėšos, 105,25 Eur. - draudimas iš spec. lėšų

P10 Per vienus metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos viso – 76 258,31 Eur.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas 1 115,45 Eur. Tai sumos už suteiktas paslaugas už išlaikymą švietimo įstaigoje: 491,28 Eur už mitybos paslaugas, 578,80 Eur – lėšos įstaigos reikmėm. Skolų nuvertėjimas 24,39 Eur., darbuotojų skola už maitinimo paslaugas – 69,76 Eur.

Sukauptos gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 75 123,20 Eur, tai: 66,02 Eur – mokėtinos darbdavio soc. draudimo įmokos (nuo MMA), 57 308,36 Eur – sukaupti atostoginiai, 859,31 Eur – soc. draudimo įmokos nuo sukauptų atostoginių, 856,63 Eur - skolos tiekėjams už maisto produktus, 4 326,15 Eur – skolos tiekėjams už komunalines paslaugas, negautas finansavimas už programą „parama pienas ir vaisiai vaikams“ – 172,13 Eur, 11 534,60 Eur pervestos į savivaldybės biudžetą, bet neužsakytos spec. Lėšos.

Kitos gautinos sumos – 19,66 Eur. Tai išankstinis apmokėjimas VMI (gyventojų pajamų mokestis).

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai bankų sąskaitose paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 3 779,98 Eur. Iš jų – 2710,89 Eur 1,2 proc. paramos lėšos ir 981,17 Eur.- įmokos už išlaikymą švietimo įstaigoje, 73,92 Eur – pajamos už darbuotojų mitybą, 14,00 Eur – patalpų nuoma (paskutinėmis dienomis sumokėtos įmokos)

P12 Finansavimo sumos.

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	7
1	Iš valstybės biudžeto:	38 046,21	404 077,71	405 630,62	36 493,30
	mokinio krepšelio lėšos	0	336 800,00	336 800,00	0,00
	socialinė parama (nemokamo maitinimo)	0,00	10 552,95	10 552,95	0,00
	Valstybės lėšos (pastato renovacija)	37 951,61	0,00	1 512,96	36 438,65
	Lėšos pedagoginių dar. Darbo užmokesčiui padidinti	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00
	V.B. laikinieji darbai	0,00	295,44	295,44	0,00
	Soc. riziką patiriančių vaikų ikimokyklinis ugdymas	0,00	25 100,00	25 100,00	0,00
	Lėšos ugdymo reikmėms finansuoti		10 600,00	10 600,00	
	Vaikų, atvykusių iš Ukrainos ugdymui		6 008,00	6 008,00	
	Kitos valstybės lėšos	94,60	1 096,16	1 136,11	54,65
	Parama pagal programą „Pienas ir vaisiai vaikams“	0,00	1 625,16	1 625,16	0,00
2	Iš ES lėšų	215 059,34	1 833,25	10 407,01	206 485,58
	Pastato renovacija	215 059,34	0,00	8 573,76	206 485,58
	Parama pagal programą „Pienas ir vaisiai vaikams“	0,00	1 454,59	1 454,59	0,00
	Kt. ES lėšos (nemokamai gauta)	0,00	378,66	378,66	0,00
3	Iš savivaldybės biudžeto:	42 002,78	483 015,12	487 567,97	37 449,93
	Aplinkai finansuoti	41 237,43	478 771,57	482 984,07	37 024,93
	Netiesiogiai gautas finansavimas	87,38	678,58	656,56	109,40
	S.B laikinieji darbai	0,00	3 564,97	3 564,97	0,00
	Neatlygintinai (kt. SB lėšos)	677,97	0,00	362,37	315,60
4	Iš kitų šaltinių:	4 767,29	914,98	1 141,46	4 540,81
	2 %	3 108,30	724,00	659,00	3 173,30
	Privatizavimo fondo lėšos	1 320,69		52,68	1 268,01
	UAB „Palink“	338,30		238,80	99,50
	Neatlygintinai gauta	0,00	190,98	190,98	0,00
	Iš viso:	299 875,62	889 841,06	904 747,06	284 969,62

Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 36 493,30 Eur, 36 438,65 Eur - nepanaudotas finansavimas už ilgalaikį turtą (ilgalaikio turto likutinė vertė). 54,65 Eur nepanaudotos atsargos.

Pergrupavimas iš VB lėšų: 10 552,95 Eur. – maisto produktai iš soc. rūpybos lėšų, 5 971,12 Eur – pirktos prekės iš MK lėšų; 16 726,00 prekės pirktos iš soc. riziką patiriančių vaikų lėšų. 1625,16 Eur Iš paramos lėšų pagal programą „Pienas ir vaisiai vaikams“. Viso – 34 875,23 Eur

Finansavimo sumų likutis iš ES lėšų laikotarpio pabaigoje – 206 4850,58 Eur, tai nepanaudotas finansavimas už ilgalaikį turtą (ilgalaikio turto likutinė vertė).

Pergrupavimas – 1 454,59 Eur iš lėšų paramos pagal programą „Pienas ir vaisiai vaikams“.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš savivaldybės biudžeto lėšų – 37 449,93 Eur, šią sumą sudaro nepanaudotas finansavimas už ilgalaikį turtą (ilgalaikio turto likutinė vertė) – 37 005,27 Eur. ir prenumerata (ateinančių laikotarpių sąnaudos) – 109,40 Eur. Atsargų likutis – 315,60 Eur., 19,66 Eur. – išankstiniai mokėjimai.

Pergrupavimas iš savivaldybės biudžeto lėšų: maisto produktai – 9 000,00 Eur., skalbimo paslaugos – 2 800,00 Eur. Pergrupavimas viso – 6 200,00 Eur.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš kitų šaltinių – 4 540,81 Eur, šią sumą sudaro: 2 710,89 Eur - pinigai atsiskaitomojoje sąskaitoje 1 829,92 Eur – nepanaudotas finansavimas už ilgalaikį turtą.

P.13 Finansiniai įsipareigojimai.

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, bei garantinių sutarčių nėra.

P.14 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių.

Finansinės nuomos (lizingo) nėra.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė: žemė – 48 800,00 Eur ir iš AB Panevėžio spec. autotransportas, konteineriai – 228,32 Eur

P.15 Ilgalaikiai atidėjiniai

Ilgalaikiai įsipareigojimai – 12 026,86 Eur Tai atidėjiniai, paskaičiuotos išeitinės kompensacijos pensijinio amžiaus žmonėms. Biudžeto lėšos aplinkai finansuoti – 8 843,69 Eur. MK lėšos – 3 183,17 Eur. Išeitinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui.

P.16 Suteiktos garantijos dėl paskolų

Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

P17 Įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai:
trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje viso yra 69 007,72 Eur, iš jų iš biudžeto lėšų aplinkos programai vykdyti – 31 954,77 Eur, iš moksleivio krepšelio lėšų – 31 461,70 Eur, iš lėšų įstaigos reikmėm – 5 419,12 Eur. Parama „pienas ir vaisiai vaikams“ skola tiekėjams- 172,13 Eur.

Biudžeto lėšos:

Įmonės pavadinimas	Paslaugos pavadinimas	Likutis 2022-12-31
AB "Panevėžio energija"	Šildymo paslauga	2 860,73
AB „Panevėžio energija“	Sistemos priežiūra	129,18
UAB „Aukštaitijos vandenys“	vanduo	196,70
UAB „Ignitis“	Elektros energija	664,18
AB „Panevėžio spec.autotransportas“	Atliekų išvežimas	93,75
UAB „Rokvesta“	ŠGP atliekų išvežimas	97,77
UAB „Panevėžio gatvės“	Paviršinių nuotekų tvarkymas	19,67
UAB „Baltic swan“	Skalbimo paslauga	264,17
UAB „Panevėžio bičiulis“	Maisto produktai	422,16
UAB „Viržis“	Maisto produktai	434,47
	Darbdavių soc. draudimo įmokos	66,02
	Sukauptų atostoginių sąnaudos	26 314,14
	Sukauptų atostoginių sodros sąnaudos	391,83
		31 954,77

Moksleivio krepšelio lėšos

Įmonės pavadinimas	Paslaugos pavadinimas	Likutis 2022-12-31
	Sukauptos atostoginių sąnaudos IMK	25 388,03
	Sukauptos atostoginių sodros sąnaudos IMK	380,85
	Sukauptų atostoginių sąnaudos PMK	5 606,19
	Sukauptų atostoginių sodros sąnaudos PMK	86,63
		31 461,70

Spec. lėšos

Įmonės pavadinimas	Paslaugos pavadinimas	Likutis 2022-12-31
UAB „Telia“	Ryšių paslaugos	49,89
UAB „Lindstrom“	Kilimėlių valymas	137,57
UAB „Panevėžio bičiulis“	Maisto produktai	207,66
UAB „Viržis“	Maisto produktai	140,66
UAB „Daivida“	Maisto produktai	434,17
AB „Žemaitijos pienas“	Maisto produktai	200,23
Tėvų įmokos	Už mitybą	4 113,96
	Už ugdymą	134,98
Viso tėvų įmokų		4 248,94
Iš viso spec. lėšų kreditorinis įsiskolinimas		5 419,12

P18 Grynasis turtas

Grynasis turtas – 14 178,76 Eur. Jį sudaro 12 339,22 Eur ankstesnių metų deficitas ir 1 839,54 Eur einamųjų metų deficitas.

P19 Mokesčių pajamos

Mokesčių pajamų nėra.

P20 Socialinių įmokų pajamos

Socialinių įmokų pajamų nėra.

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.

Suteiktų paslaugų ir reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „KITOS PAJAMOS“, detalizavimas:

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje ir darbuotojų mityba, viso – 72 041,76 Eur. Už mitybos paslaugas priskaičiuota pajamų – 46 091,12 Eur, pajamos įstaigos reikmėms – 22 668,65 Eur., darbuotojų mityba – 3 281,99 Eur, Kitos veiklos pajamos patalpų nuoma – 441,86 Eur

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	777 886,95	639 991,27	22 905,17	9 434,12	51	49
2.	Kiti darbuotojai, (dirbantys pagal terminuotas darbo sutartis)	3 776,64	27 858,18	83,77	604,52	2	4
3	Iš viso	781 663,59	667 849,45	22 988,94	10 038,64	53	53

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų nebuvo.

P24 Finansinės rizikos valdymas.

Įsipareigojimų valiuta – eurai. Finansiniai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje – 69 007,72 Eur.

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai.

Neapibrėžtų įsipareigojimų nėra.

P26 Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių nebuvo.

P27 Informacija apie kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus

Kontroliuojamų subjektų nėra.

P28 Jungimai

Jungimų nėra.

P29 Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų.

Nebuvo

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:
2023 kovo 14 d.

VSAKIS duomenų paketo kontrolės

Kontrolės rezultatas ELI -512 - pagal panaudos sutartį gautas turtas. Partneris ne viešojo sektoriaus subjektas (AB Panevėžio spec. autotransportas, konteineriai – suma 228,32 Eur.)

PRIDEDAMA:

1. Duomenų paketo kontrolės būsenų sąrašas, 1 lapas

Direktorė _____ Berutė Laureckienė
(Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Ikimokyklinio ugdymo įstaigų apskaitos skyriaus vadovė _____ Kristina Andrikonytė
(Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Parengė apskaitos specialistė Virgilija Kazlaučiūnienė