

PANEVĖŽIO LOPŠELIS-DARŽELIS „RŪTA“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2022 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

1. BENDROJI INFORMACIJA

Panevėžio lopšelis-darželis „Rūta“, įstaigos kodas - /190414144/, / biudžetinė, pelno nesiekianti savivaldybės įstaiga. Lopšelis-darželis įregistruotas juridinių asmenų registre 2004 m. gruodžio 08d. registro Nr. 35/40832. Lopšelis-darželis yra ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipas. Ugdymo forma – dieninė.

Adresas: Alyvų g. 3, LT-37446, Panevėžys, Lietuvos Respublika.

Subjektas užsiima ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo veikla. Lopšelis-darželis savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Panevėžio miesto savivaldybės tarybos sprendimais, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos įsakymais, kitais teisės aktais, norminiais dokumentais, lopšelio-darželio nuostatais.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
47	45

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Lopšelis-darželis veikia, esant pakankamam įstaigos finansavimui ir vaikų skaičiui. Tolesnę veiklą paveikti gali vaikų gimstamumo mažėjimas, emigracija.

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki)

Lopšelio-darželio veiklos ataskaitinio laikotarpio trukmė - nuo 2022-01-01 iki 2022-12-31.

Lopšelis-darželis kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

Finansinių ataskaitų forma taikoma lopšelyje- darželyje „Rūta“:

VSAFAS žemesniojo lygio finansinių ataskaitų formos.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – Eurais ir euro centais.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1 Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai lopšelio-darželio „Rūta“ apskaitoje.

Lopšelio-darželio veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes lopšelis-darželis nėra PVM mokėtojas ir nevykdo ekonominės veiklos.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms.

Ši apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas direktoriaus įsakymu Nr.V1-3 2016 m. sausio 4 d.

2.2 Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu kartu su buhalterinės apskaitos vadovu. Sąskaitų planas taikomas lopšelio-darželio „Rūta“ buhalterinėje apskaitoje.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

2.3 Apskaitos politikos taikymas

Lopšelis-darželis „Rūta“ taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, lopšelis-darželis vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Lopšelis-darželis pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

2.4 Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujama VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, subjekto, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

2.5 Nematerialusis turtas

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

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. rugpjūčio 6 d. įsakymu Nr. A-692. „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektams“ skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas nuo

2021 m. rugsėjo 1 dienos.

2.6 Ilgalaikis materialusis turtas

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“.

2.7 Atsargos

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“.

Atsargos pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- žaliavos ir medžiagos (maisto produktai, ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys);
- ūkinis inventorių.

2.8 Finansinis turtas

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

2.9 Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Pagal tikslą gautinos sumos skirstomos į trumpalaikes, finansavimo, turto naudojimo, parduotų prekių, turto, paslaugų, baudų, netesybų, sukauptas gautinas ir kitas gautinas.

2.10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.11 Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

2.12 Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

2.13 Sąnaudos

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

2.14 Informacijos pagal segmentus pateikimas

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.

Įstaigos segmentas – švietimas, socialinė apsauga (nemokomas maitinimas) ir ekonomika (viešieji darbai, pieno – vaisių programa).

2.15 Apskaitos politikos keitimas

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

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama visą laiką, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams jų atsiradimo metu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja.

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

2.16 Apskaitos klaidų taisymas

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

3. PASTABOS

P01 Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitoje nebuvo užregistruota esminių klaidų taisymų, įstaiga nekeitė apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių.

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus

Pagrindinės veiklos sąnaudų, pateiktų šiame ataskaitų rinkinyje negalime tiesiogiai lyginti su išlaidomis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, kadangi sąnaudos finansinių ataskaitų rinkinyje rodomos kaupimo principu, o biudžeto vykdymo ataskaitose – piniginiu, skiriasi sąnaudų

klasifikacija nuo išlaidų klasifikacijos ir ne visos sąnaudos yra finansuojamos iš savivaldybės biudžeto, įstaiga gauna finansavimą ir iš kitų šaltinių.

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos yra priskirta švietimo funkcijai, todėl šio aiškinamojo rašto priede „Informacija pagal veiklos segmentus“ duomenys pateikti segmente „Švietimas“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos sąnaudos švietimo segmente sudarė 804132,21 €. Per ataskaitinį laikotarpį gautos lėšos ir užregistruotos sąnaudos socialinės apsaugos segmente nemokamas vaikų maitinimas 5981,34 €, ekonomikos segmente laikinųjų darbų programa 21172,65 €. ir pienas vaikams programa -2074,06 €, bendros valstybės paslaugų segmente – 115,42 € (avilys) , aplinkos apsaugos segmente – aplinkos projektas 300,0 € ir prenumerata 87,38 € ir sveikatos apsaugos segmente – 1034,56 € (medikamentai).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelio-darželio „Rūta“ pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 834897,62 € :

- Darbo užmokestis ir socialinis draudimas 689053,98 €,
- Nusidėvėjimas ir amortizacija 14341,72 €,
- Komunalinės paslaugos ryšiai 39261,54 €,
- Komandiruočių 45,01 €,
- Kvalifikacijos kėlimo išlaidos 1349,70 €.,
- Paprastojo remonto išlaidos 9454,71 €,
- Sunaudotų atsargų savikaina 72889,45 €,
- Kitų paslaugų sąnaudos 8501,51 €.
-

P03 Nematerialusis turtas (13 VSAFAS, 22 VSAFAS) ;

Įstaiga neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto neturi.
--

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, bet dar naudojamas įstaigos veikloje, lopšelis-darželis turi - tai programinė įranga. Jos įsigijimo savikaina 536,62 Eur, likutinė vertė metų pabaigoje sudarė 0,0 €. 2018 m. kovo mėn.16 d. lopšelis-darželis „Rūta“ priėmė iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos patikėjimo teise naudoti nematerialųjį turtą – dokumentų valdymo sistemos „Avilys“ licenciją, kurios įsigijimo vertė 300 €. Nuo 2019 m. sausio 1 d. turtas buvo pradėtas naudoti. 2021 m. perskaičiuotas programinės įrangos „Avilio“ nusidėvėjimas, ryšium su pasikeitusiais viešojo sektoriaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais (Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.A-695). Perskaičiavus „Avilio“ likutinė vertė lygi 0,0 €.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas (12 VSAFAS, 22 VSAFAS) ;

Ilgalaikis materialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 12 grupės sąskaitų plano sąskaitose. Informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

Ilgalaikis turtas suskirstytas į šias grupes

1. Negyvenamieji pastatai
2. Mašinos ir įrenginiai
3. Baldai ,biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje sudarė 478276,1 €. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 1498,99,0 €. Tai pojūčio kambariui – burbulų vamzdis ir STEAM lenta su priedais. Per šį laikotarpį nebuvo nurašytas ilgalaikis turtas, kuris buvo pripažintas netinkamu ir negalimu naudoti įstaigos veikloje.

Ataskaitinių metų pradžioje sukaupta nusidėvėjimo už 185652,95 €. Per ataskaitinį laikotarpį sukaupta nusidėvėjimo už 14341,72 €. Viso 2022 metų pabaigai sukaupta nusidėvėjimo už 199994,67 €

Ilgalaikio materialinio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 279780,42 €.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 11662,96 € .

P06 Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos ir kt. turto perdavimo sutarčių

Finansinės nuomos darželyje neužregistruota.

P07 Biologinis turtas

Informacija neteikiama, nes ataskaitiniais metais įstaigoje nebuvo užregistruota tokių operacijų.

P08 Atsargos (8 VSAFAS, 22 VSAFAS) ;

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 882,87 €. Atsargų įsigijimo verte nuo metų pradžios įsigyta už 73401,39 €:

- nemokamai gautas turtas sudaro 1545,58 €.; maisto produktų įsigijimo vertė sudaro 56450,97 €, t. sk. už 2074,06 € gauta pagal vaisių, daržovių ir pieno produktų vartojimo ugdymo programą. Įsigyta inventoriaus už 9174,21 € - tai įvairūs baldai vaikų grupėms, nerūdijančio plieno vonia virtuvėje, kiemo ir vidaus ugdymo priemonės, pojūčių kambariui inventorius ir ugdymo priemonės, planšetės ir kitas būtinas inventorius. , ūkinės ir kt. medžiagos - 6230,63 € (valymo priemonės, kanceliarinės ir kitos ūkinės prekės).

Sunaudota atsargų veikloje per ataskaitinį laikotarpį už 72824,16 €. Likutis atsargų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 1460,10 € (maisto produktai sandėlyje).

P09 Išankstiniai apmokėjimai (6 VSAFAS; 6 pr.) ;

Ataskaitinių metų pabaigoje išankstinių apmokėjimų nebuvo.

P10 Gautinos sumos (17 VSAFAS) ;

2022 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos sudarė 62340,24 €. Ši suma susideda iš: gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 159,14 € (tėvų skola už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje) ir 6,53 € skola už patalpų nuomą, sukauptų gautinų sumų – 62109,23 € (sukauptos gautinos sumos iš biudžeto – 59514,15 € ir savivaldybei pervestas bet negrąžintas įstaigos pajamų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. – 2467,97 € ir paramos tiekėjų negautas finansavimas metų pabaigoje -127,11 €) ir kitos gautinos sumos 65,34 € (tai permoka VMI).

Sukaupią gautiną sumą - 59514,15 € sudaro: savivaldybės lėšos – 30489,65 € (sukaupti darbuotojų atostoginiai su socialiniu draudimu – 25787,91 €, neišmokėtas 2022-12 mėn. atlyginimas su Sodra sumoje 385,53 € ir tiekėjams skola – 4316,21 €) ir mokinio krepšelio lėšos - 29024,5 € (sukaupti darbuotojų atostoginiai su socialiniu draudimu).

Iš savivaldybės biudžeto sukaupti atostoginiai sudaro 25414,32 € ir Sodra 373,59 €.

Ikimokyklinio mokinio krepšelio sukaupti atostoginiai – 24092,13 € ir Sodra 354,15 €.

Priešmokyklinio mokinio krepšelio sukaupti atostoginiai – 4511,90 € ir Sodra 66,32 €.

Iš viso sukauptų atostoginių – 54018,35 € ir Sodra - 794,06 €.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (17 VSAFAS ; 8 per.) ;

Likutis projekto banko sąskaitoje – 0,0 €, likutis pajamų sąskaitoje – 384,60 €; nemokamo maitinimo sąskaitoje - 0,0 €; pagrindinėje banko sąskaitoje - 0,00 €; 1,2 % paramos sąskaitoje - 6802,02 €. Iš viso banko sąskaitose – 7186,62 €.

P12 Finansavimo sumos (20 VSAFAS) ;

Per ataskaitinį laikotarpį gauta finansavimo suma (išskyrus neatlygintinai gautą turta) 736650,51 €.

Iš valstybės biudžeto – 317639,98 € (nemokomas maitinimas – 6200,0 €, laikinieji darbai finansuoti iš valstybės biudžeto – 9021,76 €, mokinio krepšelio – 285400,0 € ,14542 lėšos ,skirtos mokytojų ,dirbančių su ukrainiečių vaikais, atlyginimams sudaro 2359,0 € , 1456 lėšos, skirtos mokytojų atlyginimų padidinimui) – 13600,0 € ir 1059,22 € vaisių , daržovių ir pieno produktų programa). Iš valstybės biudžeto lėšų nepiniginiam turtui skirta 11414,03 €, kitoms išlaidoms kompensuoti – 306225,95 €. Taigi finansavimo sumų pergrupavimą sudaro pirktos atsargos iš MK už 4154,81 €, nemokamas maitinimas 6200,0 € ir vaisių, daržovių ir pieno produktų programa 1059,22 €, iš viso 11414,03 €.

Iš savivaldybės biudžeto – 415777,44 € , nepiniginiam turtui 2200,0 € (skalavimo paslauga), kitoms išlaidoms kompensuoti – 413577,44 € (392300,0 € – savivaldybės biudžeto lėšos, 1537,37 €- lėšos, skirtos praėjusių metų įsipareigojimų likučiui padengti, pagal laikinųjų darbų finansavimo sutartį gautos savivaldybės lėšos – 12150,89 €, savivaldybės administracijos skirtos lėšos aplinkos projektui – 300,0 € ir 8920,0 € skirta pastato pamatų avarinei situacijai likviduoti , savivaldybės perduota finansavimo sumos signalizacijos, “Avilio“ priežiūrai, pastato draudimui – 569,18 €). Pergrupavimo suma – 5667,69 € (vaikų su nuolaidomis maitinimas iš aplinkos lėšų -5600,0 € plus projektų lėšos skirtos nepiniginiam turtui 2267,69 € minus skalavimo paslauga 2200,0 €).

Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gauta finansavimo sumų . Tai pagal vaisių, daržovių ir pieno produktų vartojimo ugdymo programą gautos finansavimo sumos 887,73 €).

Iš kitų šaltinių gauta finansavimo sumų – 2345,36 € (iš valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR FM gauta 1,2% parama – 1994,89 €, ŽŪB Delikatesas, pagal sutartį skirta įstaigai 350,47 € suma).

Per 2022 metus užregistruota grąžintų finansavimo sumų 218,66 €. Tai valstybės lėšos, skirtos pagal socialinės paramos įgyvendinimo programą priešmokyklinio ugdymo vaikų nemokamam maitinimui.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 284720,01 €. Tame skaičiuje iš valstybės biudžeto – 25127,37 €, iš savivaldybės biudžeto – 120718,40 €, iš Europos sąjungos – 132072,22 € ir iš kitų šaltinių – 6802,02 €.

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro finansavimo sumos ilgalaikiam turtui 25127,37 €.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutis yra 6802,02 € (banke pinigų likutis 6802,02 €, finansavimo sumos ilgalaikiam turtui -0,0 €).

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutį sudaro: nepiniginiam turtui- ilgalaikis turtas 120653,06 € , kitoms išlaidoms kompensuoti - permoka VMI 65,34 €. Iš viso 120718,40 €.

Iš Europos sąjungos gauto finansavimo likutį sudaro finansavimo sumos ilgalaikiam turtui 132072,22 € .

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

Finansinės nuomos darželyje neužregistruota.

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

- žemė 40700,0 €;
- atsargos 176,86 € (rinkimų apylinkės iškaba ir balsavimo kabina neįgaliesiems perduota savivaldybės administracijos).

P15 Atidėjiniai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje užregistruotas atidėjiny su socialiniu draudimu sumoje 25933,11 €, t.sk. iš savivaldybės biudžeto- 2059,27 € ir iš mokinio krepšelio lėšų – 23873,84 €. Kadangi nėra žinoma , kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo , apskaičiuota suma yra pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu.

P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos (17 VSAFAS, 9 VSAFAS) ;

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas. Įstaiga pateikia šias sumas: sukaupti darbuotojų atostoginiai su Sodra – 54812,41 €, tiekėjams mokėtinos sumos – 4433,33 € (savivaldybės lėšos – 4316,21 € ir 117,12 € spec. lėšos) ir negautas finansavimas už vaisių pieno programą likutis 127,11 €.

Įstaigos įsipareigojimai tiekėjams :

(Eur)

1.	UAB „Panevėžio bičiulis“	85,09
1		
2.	Panevėžio Citma, UAB	237,78
3.	Žemaitijos pienas, AB	76,17
4.	AB „Panevėžio spec.autotransportas“	42,65
5.	AB „Panevėžio energija“	2715,54
6.	UAB „Panevėžio gatvės“	20,39
7.	AB „Energijos skirstymo operatorius“	36,27
8.	UAB „Elektrum Lietuva“	1016,24
9.	Telia Lietuva, AB	44,60
10.	UAB „Aukštaitijos vandenys“	49,49
11.	ŽŪB „Delikatesas“	74,82
12.	UAB „Duomenų sauga“	24,29
13.	Už profilaktinį sveikatos patikrinimą	10,0

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - tėvų permoka už vaikų mitybą sumoje 2830,17 €.

P18 Grynasis turtas (4 VSAFAS) ;

Viso grynojo paviršio likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 2898,78 €. Per ataskaitinį laikotarpį grynojo turto pokytis sudaro – 560,04 €. Viso grynojo turto paviršio likutis 2022 m gruodžio 31 d. yra 3458,82 €.

P19 Mokesčių pajamos

Informacija neteikiama. Įstaiga tokios veiklos nevykdo.

P20 Socialinių įmokų pajamos

Informacija neteikiama. Įstaiga tokios veiklos nevykdo.

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (10 VSAFAS) ;

Apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Kitos pajamos“ nustato viešojo sektoriaus subjekto pajamas. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro gaunamos pajamos už vaikų išlaikymą švietimo įstaigoje, kurios skirstomos į mitybos ir ugdymo lėšas. Per ataskaitinį laikotarpį gauta 56153,13 € pajamų, iš jų: už vaikų mitybą – 34719,21 €, už vaikų ugdymą – 16685,53 €, už darbuotojų mitybą – 4748,39 €.

Kitos veiklos pajamas sudaro pajamos už patalpų nuomą, per ataskaitinį laikotarpį jų gauta 220,0 €.

P22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje dirbo viso 40 darbuotojų ir 7 darbuotojai pagal laikinųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis. Šiems laikiniems darbuotojams buvo priskaičiuota ir išmokėta darbo užmokesčio su socialiniu draudimu – 21172,65 € (iš savivaldybės biudžeto -12150,89 € ir iš valstybės biudžeto – 9021,76 €).

Detali informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama priedo prie finansinių ataskaitų rinkinio lentelėje.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (6 VSAFAS;4 pr;10 VSAFAS;11 VSAFAS) ;

Per 2022 metus įstaigoje finansinės ir investicinės veiklos pajamų neužregistruota. Finansinės veiklos sąnaudų užregistruota nereikšminga suma tai. delspinigiai socialiniam draudimui 0,26 €.

P24 Finansinės rizikos valdymas

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais pateikta aiškinamojo rašto priede „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiuta.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimų eurais balansinė vertė sudarė 62588,55 €.

VSAKIS duomenų paketo kontrolės

Paketas neturi išpėjamųjų kontrolių.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui
data 2023 03 15.

Direktorė
Išimokyklinio ugdymo įstaigų apskaitos skyriaus vadovė

Regina Mikalauskienė
Kristina Andrikonytė

Parengė

Apskaitos specialistė Rita Elmentienė , mob.tel.nr.8 699 32110, el. pastas rita.elmentiene@panac.lt