

PANEVĖŽIO KASTYČIO RAMANAUSKO LOPŠELIS – DARŽELIS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 M. GRUODŽIO 31D.

1.BENDROJI INFORMACIJA

Panevėžio Kastyčio Ramanausko lopšelis - darželis, kodas - 190377799, Savivaldybės biudžetinė įstaiga

Adresas: *Vilties 18a, 35129 ir Vilties 10, 35131, Panevėžys, Lietuvos Respublika*

Subjektas užsiima ikimokyklinio ugdymo veikla.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ir kiti struktūriniai padaliniai buvo šie:

| Eil. Nr. | Filialas/ struktūrinis padalinys | Buveinės adresas | Pagrindinė veikla |
|----------|----------------------------------|------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| | | | |

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjektas filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

| Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|----------------------------------|
| 53 | 52 |

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

Įstaiga savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Švietimo ir kitais įstatymais, vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Švietimo ir mokslo ministerijos norminiais aktais, Katalikų Bažnyčios teisės norminiais aktais ir įstaigos nuostatais. Lopšelis – darželis yra bendrosios paskirties, katalikiškos krypties įstaiga. Įstaiga padėdama šeimai, laiduodama sistemos lankstumą ir variantiškumą, vykdo vaikų globos ir ugdymo funkcijas. Atsižvelgiant į katalikiškąją įstaigos ugdymo pakraipą, dvasinis vaikų ugdymas organizuojamas pagal individualią programą, patvirtintą Švietimo ir mokslo ministerijos arba Panevėžio Vyskupijos Vyskupo.

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

| |
|--|
| |
|--|

2. APSKAITOS POLITIKA 2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Kastyčio Ramanausko lopšelio - darželio (toliau įstaiga/os) apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), Pavyzdiniu biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovu ir kitais teisės aktais.

Apskaitos vadove pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai ir rekomendacijos kaip tvarkyti buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą ir kaip parengti finansinių ataskaitų rinkinį:

- apskaitos politika, taikytina pagal VSAFAS;
- apskaitos tvarkų aprašai, kuriuose pateikti galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalūs nurodymai.

Įstaigos veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes įstaiga nėra PVM mokėtoja. Tais atvejais, kai pridėtinės vertės mokestis gali būti įtrauktas į atskaitą, įsigytas nematerialusis, ilgalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti be pridėtinės vertės mokesčio.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatoms.

Ši apskaitos politika taikoma Kastyčio Ramanausko lopšelio – darželio buhalterinėje apskaitoje.

2.2. Sąskaitų planas

Įstaigos sąskaitų planas yra sudarytas pagal Privalomą bendrąjį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas įstaigos direktorės.

Sąskaitų planas apima privalomojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį; • kitus požymius.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

Taikoma apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujama bendraisiais apskaitos principais.

Apskaitos politikoje aprašyta ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti; • patikima, nes:
 - teisingai parodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus; ○ parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą (turinio viršenybės prieš formą principas);
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas); • visais reikšmingais atvejais išsami.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis VSAFAS 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 finansinę atskaitomybę, vadovaujasi šiais principais:

- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- kaupimo;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovujamasi šiais principais:

- pinigų;
- subjekto;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

2.5. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika parengta vadovaujantis 13-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nematerialusis turtas“ (toliau – 13-asis VSAFAS), o nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Turto nuvertėjimas“, (toliau – 22-asis VSAFAS) nustatyta tvarka. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t.y. materialios formos neturintis, nuo kitų įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų;
- pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradeda naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra peržiūrimas, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti teisės aktuose numatytų terminų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai koreguojamas.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.

Likvidacinė nematerialiojo turto vertė lygi nuliui.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai aprašyti šios apskaitos politikos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma registruojant turto vertės sumažėjimą ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (priklausomai nuo to kokios veiklos vykdymui susijęs turto vienetas yra naudojamas).

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

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika parengta vadovaujantis 12-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Ilgalaikis materialusis turtas“, (toliau – 12-asis VSAFAS), o ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame VSAFAS numatyta tvarka. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

- yra skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;
- yra nustatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ar daugiau negu vieną ciklą;
- jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimaliąją viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas 12-ajame VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą yra registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Pirminio pripažinimo metu 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.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą taip, kad ilgalaikio turto nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką. 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.

Kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant inventorizaciją, patikrinama ar nėra turto nuvertėjimo požymių.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto išlaidomis didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jei remontas reikšmingai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerina turto naudingąsias savybes.

Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

2.7. Biologinis turtas

Šiuo metu biologinio turto įstaiga neturi.

2.8. Atsargos

Atsargų apskaita tvarkoma pagal 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ nustatytus reikalavimus.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus (arba pardavus). Kai atsargos sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kai suteikiamos viešosios paslaugos (arba pripažįstamos atitinkamos pajamos).

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (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 tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

2.9. Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ (toliau – 14-asis VSAFAS), 15-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ (toliau – 15-asis VSAFAS) ir 17ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (toliau – 17-asis VSAFAS). Finansinis turtas gali būti ilgalaikis ir trumpalaikis. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikės investicijos į nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius;
- ilgalaikiai terminuoti indėliai;
- po vienerių metų gautinos sumos; • kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikės investicijos ;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas

2.10. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius įstaiga neturi.

2.11. Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos ir apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikės gautinos sumos parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

2.12. 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. Investicijų, priskirtinų pinigų ekvivalentams įsigijimo metu terminas iki jų išpirkimo turi būti neilgesnis kaip 3 mėnesiai, o vertės pokyčių rizika labai maža..

2.13. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitai taikomi 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatyti reikalavimai. Finansavimo sumos – Įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) pagal paskirtį skirstomos į:

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

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos yra nepriskiriamos sąnaudoms, o registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, registruojamos kaip Įstaigos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tiksline paskirtį.

2.14. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos politika nustatyta vadovaujantis 17-ojo VSAFAS, 18-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ (toliau – 18-asis VSAFAS), 19-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ (toliau – 19-asis VSAFAS) ir 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (toliau – 24-asis VSAFAS) nuostatomis.

Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
- ilgalaikiai atidėjiniai;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
- mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos;

- mokėtinos sumos į biudžetus, fondus;
- mokėtinos socialinės išmokos;
- gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
- tiekėjams mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, išskyrus tuos, kurie paskesnio vertinimo įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, įvertinami ir registruojami įsigijimo savikaina. Su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos laikotarpiu, kuriuo susidarė, sąnaudomis. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansiniai įsipareigojimai, išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis turi būti iš naujo įvertinami:

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

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

Atidėjiniai.

Finansinė nuoma (lizingas) Įstaiga finansinės nuomos (lizingo) neturi.

Veiklos nuoma Įstaiga veiklos nuomos neturi.

2.15. Pajamos

Pajamų apskaitos politika nustatyta vadovaujantis 10-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Kitos pajamos“ (toliau – 10 VSAFAS) nuostatomis ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

Įstaigos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

Įstaigos kitos veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant nepagrindinę veiklą.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos veiklos rezultatų ataskaitoje tą laikotarpį, kai yra uždirbamos, tai yra kurį suteikiamos viešosios paslaugos, parduodamos prekės, nepriklausomai nuo to kada gaunami pinigai.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos pagal finansavimo šaltinius.

Kitos pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikomas tik Įstaigos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda. Kai įstaiga apskaičiuoja pajamas, kurių gautas įplaukas turi pervesti į biudžetą ir vėliau negalės jų susigrąžinti, registruojant apskaičiuotas pajamas kartu registruojamos ir pervestinos pajamos.

Kai Įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

2.16. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos politika parengta vadovaujantis 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ (toliau 11-asis VSAFAS) nuostatomis.

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą. Įstaigos kitos veiklos (nepagrindinės) sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios vykdant nepagrindinę veiklą.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

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.

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją atgautino pridėtinės vertės mokesčio). Tais atvejais, kai numatytas atsiskaitymo laikotarpis ilgesnis nei 1 metai ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos atsižvelgiant į jų pobūdį (t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir pan. sąnaudos).

2.17. Sandoriai užsienio valiuta

Šiuo metu įstaiga sandorių užsienio valiuta neturi.

2.18. Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS, 17-ajame VSAFAS, 22-ajame VSAFAS.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama metinį finansinių ataskaitų rinkinį, Įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai taikomi Įstaigos ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui: Išoriniai:

- reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa mokėtinios sumos į biudžetus, fondus;
- per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;
- per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su Įstaigos turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį Įstaigos veiklos rezultatams; Vidiniai:
- yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;
- Įstaiga turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nebenaudojamas veikloje;

- per ataskaitinį laikotarpį įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, tokių kaip turto galimybių neišnaudojimas (prastovos); planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdant naudojamas šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį Įstaigos veiklos rezultatams;
- turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma turto vertės sumažėjimo sąskaitoje ir, pateikiant finansinės būklės ataskaitoje, mažina turto balansinę vertę. Ta pačia suma registruojamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas ir finansavimo pajamos, jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų.

2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos politika nustatyta vadovaujantis 18-ojo VSAFAS nuostatomis.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Informacija apie juos yra pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė yra labai maža, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti arba kad neapibrėžtasis turtas duos Įstaigai ekonominės naudos, informacija aiškinamajame rašte nėra pateikiama.

Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

2.20. Informacija apie segmentus

Informacija pagal segmentus finansinėse ataskaitose pateikiama pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentai“ nustatytus reikalavimus.

Segmentai – biudžetinės įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Finansinėse ataskaitose pateikiama informacija tik apie veiklos segmentus.

Įstaiga turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus taip, kad galėtų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte rodomas savo pagrindinės veiklos sąnaudas ir pajamas tinkamai priskirti segmentams pagal valstybės funkcijas.

Prie tam tikro segmento priskiriamos tik pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos (įskaitant praėjusių laikotarpių klaidų taisymą ir apskaitos politikos keitimo įtaką), turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai.

2.21. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ne vėliau kaip iki kitų metų sausio 15 (penkioliktos) dienos.

2.22. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio užskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose pateikiant tik rezultatą (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį. Pavyzdžiui, rezultatas – pelnas arba nuostolis, yra rodomas perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, keičiant užsienio valiutą.

Palyginamųjų skaičių klasifikavimas yra koreguojamas, kad atitiktų ataskaitinių metų klasifikavimą.

2.23. Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

Įstaigos pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis VSAFAS 1 „Finansinių ataskaitų rinkinių pateikimas“.

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Per 2022 metus apskaitos politika nekeista.

2.24. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinis įvertis – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos.

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

Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas taikant perspektyvinį būdą.

2.25. Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei suma apskaičiuota pagal lentelėje nurodytas procentus per praėjusius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas buvo ištaisytos ankstesniais metais padarytos klaidos (trumpas aprašymas):

| |
|---|
| Esminių klaidų 2022 metais padaryta nebuvo. |
|---|

3. Pastabos.

P01 Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas 7

VSAFAS (3 priedas)- biudžetinėms įstaigoms. Politika keista nebuvo.

P02 Informacija apie segmentus (t. y. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus, išmokos (11 VSAFAS, 24 VSAFAS, 25 VSAFAS)).

2022 m. įstaigos veiklos segmentus sudarė švietimas, socialinė apsauga, ekonomika, bendros valstybės paslaugos, aplinkos apsauga ir sveikatos apsauga.

Socialinė apsauga – tai moksleiviams skirti nemokami pusryčiai ir pietūs valstybės lėšomis.

Ataskaitinį laikotarpį įstaigai buvo skirta 9702,58 Eur pagal šį segmentą.

Švietimo segmento sąnaudos 2022 m. sudarė 944923,03 Eur.

Ekonomikos segmento sąnaudas sudarė gauti maisto produktai pagal vaisių ir daržovių bei pieno ir pieno produktų vartojimo skatinimo programas, viso – 2975,52 Eur ir laikinųjų darbų darbo užmokesčio sąnaudos – 3979,96 Eur.

Bendrų valstybės paslaugų sąnaudas sudarė turto draudimas, viso 115,42 Eur.

Aplinkos apsaugos sąnaudos – 87,38 Eur – prenumerata.

Sveikatos apsaugos sąnaudos – 1463,85 Eur – suvartoti medikamentai.

Pridedamas priedas : 25 VSAFAS(1 priedas) Jame detalios išdėstytos sumos. Pagrindinių veiklos sąnaudų suma atitinka Veiklos rezultatų ataskaitos B eilutę, o pagrindinės veiklos pinigų srautai atitinka Pinigų srautų ataskaitos III dalies išmokų sumą.

P03 Nematerialusis turtas (13 VSAFAS,22 VSAFAS)

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

Nematerialaus turto, turinčio neribotą naudingo tarnavimo laiką amortizacija neskaičiuojama. Įstaiga tokio nematerialaus turto neturi.

Pridedami priedai: 13 VSAFAS 1 priedas.

2021-12-31d. ilgalaikio nematerialaus turto vertė sudarė 0 eur. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta nematerialaus turto už 690,00 Eur (internetinė svetainė), priskaityta nusidėvėjimo suma 115,00 eur. Nematerialaus turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 575 eur. Nurašyta buvo nusidėvėjusi internetinė svetainė, įsigijimo vertė – 144,81 eur.

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

| Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|----------------------------------|
| 1052,62 | 144,81 |

Visiškai amortizuotas, bet dar naudojamas įstaigos veikloje nematerialusis turtas yra:

Finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas VS“ licencija ir dokumentų valdymo sistemos „Avilys“ licencija.

Nematerialus turtas 2022 m. nuvertintas nebuvo.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas (12 VSAFAS, 22 VSAFAS)

Pridedami priedai: 12 VSAFAS 1 priedas.

2022 metais buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 6200 eur: iš lėšų, skirtų įstaigos reikmėms, žaidimų aikštelė – 4000 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų įsigytas interaktyvus ekranas, vertė – 2200 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį priskaityta nusidėvėjimo už 13436,71 eur. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 306963,04 eur. Tai negyvenamųjų pastatų likutinė vertė 290808,46 eur., mašinų ir įrenginių likutinė vertė 6708,32 eur., kito ilgalaikio materialaus turto 9446,26 eur.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.1-76.4p.

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

| Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|----------------------------------|
| 12940,49 | 8192,53 |

Visiškai nudėvėto, bet veikloje naudojamo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savikainą sudaro:

Pavėsinės (4 vnt) - įsigijimo savikaina 2304,22 eur.

Žaidimų aikštelė (du namukai, čiuožykla) 1040,00 eur.

Žaidimų aikštelė (medinė su čiuožykla) 660,00 eur.

Mažas žaidimų namelis 500,00 eur.

Pianinas – įsigijimo savikaina 480,19 eur.. Dujų apskaitos

skaitiklis – įsigijimo savikaina 323,80 eur. Kompiuteriai

(5 vnt) – 2900,36 eur.

Projektorius BEQMX615 2700ANSIXGA – 578,95 eur.

Žaidimų aikštelė (2 bokštelių su čiuožykla, supynėmis ir voratinkliu) – 2000,00 eur.

Daugiafunkcinis įrenginys Canon – 512,00 eur.

Lokomatyvas – 740,27 eur.

Supynių kompleksas – 900,70 eur.

Viso nudėvėto, bet dar naudojamo ilgalaikio materialaus turto vertė: 12940,49 eur.

Turtas nebuvo nuvertintas. Visas ilgalaikis turtas, kuris nėra pilnai nudėvėtas, naudojamas veikloje ir nuvertėjimo požymių rasta nebuvo.

P05 Finansinis turtas (14 VSAFAS, 15 VSAFAS, 17 VSAFAS, 22 VSAFAS)

Po vienu metų gautinos sumos sudaro 6365,78 eur. Tai atidėjiniai pensijinio amžiaus sulaukusių darbuotojų.

P06 Turtas, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių (19 VSAFAS).

Duomenų nėra.

P07 Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių (16 VSAFAS, 22 VSAFAS).

Duomenų nėra.

Biologinio turto įstaiga neturi.

P08 Atsargos (8 VSAFAS, 22 VSAFAS).

Pridedamas priedas apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį 8 VSAFAS (1 priedas)

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.5p.

Trečiųjų asmenų laikomos atsargos: Duomenų nėra.

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.4-42.5p.

Priežastys ir teisiniai reikalavimai, paaiškinantys, kodėl atsargas laiko tretieji asmenys:

- Duomenų nėra.

Apskaitoje buvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

Atsargų vertės sumažėjimų 2022 metais užregistruota nebuvo.

Apskaitoje buvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atkūrimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

- Duomenų nėra.

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

Atsargų likutis 2021-12-31 d. sudarė likutis 927,28 eur - maisto produktai.
Gauta atsargų už 98684,68 eur., iš jų: maisto produktai 69335,05 eur., kitos medžiagos ir inventorių 24156,64 eur., nemokamai gauta iš savivaldybės administracijos 1463,85 eur., nemokamai pieno ir vaisių programai 2975,52 eur. ir nemokamai iš kitų šaltinių gauta 753,62 eur. Sunaudota ir nurašyta 98269,48 eur.: maisto produktai (su nemokamai gautais) 71895,37 eur., kitos medžiagos ir inventorių 26374,11 eur. Atsargų likutis 2022-12-31d. 1342,48 eur. - tai maisto produktai.

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį: Duomenų nėra.

P09 Išankstiniai apmokėjimai (6 VSAFAS; 6pr).

Išankstinių apmokėjimų 2022-12-31d. įstaiga turi 751,59 eur:

132,09 eur prenumeratos sąnaudos 2022 metams ir apmokėjimai tiekėjams pagal išankstinio apmokėjimo sąskaitas – 619,50 eur.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.73p.

Įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė išankstinių apmokėjimų grynoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

Turto nuvertėjimo per 2022 metus nebuvo.

P10 Gautinos sumos (17 VSAFAS).

Pridedamas priedas: 17 VSAFAS (7 priedas). Detalesnė informacija:

Priedo 1.3. eilutėje suma **1244,23** eur. Tai tėvų įsiskolinimai įstaigai už vaikų išlaikymą įstaigoje. Iš jų: ugdytinių mityba 584,39 eur., lėšos įstaigos reikmėms 604,01 eur, skola už patalpų nuomą – 55,83 eur.

Priedo 1.5 eilutėje suma **63103,39** eur. Sumos detalizacija: įsiskolinimas darbo užmokesčio – **321,55** eur, sodrai – **24,40** eur, sukaupti darbo užmokesčio atostoginiai **48982,34** eur. (iš jų: biudžeto lėšos 22017,66 eur., mokinio krepšelio lėšos ikimokyklinio ugdymo 24826,10 eur. , priešmokyklinio ugdymo krepšelio lėšos 1438,49 eur.); socialinio draudimo įmokoms 700,09 eur., (iš jų: biudžeto lėšos 319,25 eur., mokinio krepšelio lėšos ikimokyklinio ugdymo 359,98 eur. , priešmokyklinio ugdymo krepšelio lėšos 20,86 eur.). Mityba **1188,64** eur. Skalavimo paslaugos – **100** eur. Materialiojo turto paprastojo remonto paslaugos – **41,74** eur. Komunalinės paslaugos **5346,07** eur. (už šildymo paslaugas 4165,35 eur., geriamasis vanduo ir nuotekos 265,80 eur., šiukšlių išvežimas 182,21 eur., elektros energija 732,71 eur.), kitoms prekėms ir paslaugoms **198,77** eur. (dujos). Ilgalaikiai atidėjiniai sudaro **6365,78** eur. (biudžeto lėšos).

Pervestos į savivaldybę bet negrąžintos įstaigos pajamos yra **6728,46** eur.

Negautas apmokėjimas už pieno ir vaisių vartojimo skatinimo programas – **171,42** eur.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“, XIII.95.3 p.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų, užregistruotų finansiniame turte, nuvertėjimo pripažinimo priežastys:

Po vienu metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis sudaro 6365,78 eur. Tai atidėjiniai pensijinio amžiaus sulaukusių darbuotojų.

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

Pridedamas priedas: 17 VSAFAS (8 priedas)

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **2545,32** eur. Tai likusios 2% paramos lėšos 376,62 eur., projekto „Vaikai -dangaus angelai“ lėšos – 2006,30 eur (lėšos gautos iš Panevėžio vyskupijos kurijos),spec. programų lėšų sąskaitoje liko 162,40 eur.

P12 Finansavimo sumos (20 VSAFAS). Pridedamas

priedas: 20 stand. (4 priedas, 5 priedas)

20 standarto 4 priede pergrupuotas sumas sudaro:

Valstybės lėšos pergupuotos iš kitoms išlaidoms kompensuoti į nepiniginiam turtui įsigyti :

Mokinio krepšelio lėšos – 2196,05 Eur,

Privalomo ikimokyklinio ugdymo lėšos – 9165,00 Eur atsargoms ir 917,00 Eur mitybai,

Mokinių nemokamo maitinimo lėšos – 9702,58 Eur,

Pieno produktų ir vaisių vartojimo skatinimo programų lėšos – 1522,22 Eur.

Biudžeto lėšos pergupuotos iš kitoms išlaidoms kompensuoti į nepiniginiam turtui įsigyti :

Mitybai – 9441,22 Eur,

Atsargos (informacinių technologijų) – 20 Eur,

Biudžeto lėšos pergupuotos iš nepiniginio turto į kitoms išlaidoms kompensuoti:

Aprangos ir patalynės įsigijimo išlaidos – 2000 Eur.

Europos sąjungos pergupuotos iš kitoms išlaidoms kompensuoti į nepiniginiam turtui įsigyti – pieno produktų ir vaisių vartojimo skatinimo programų lėšos – 1281,88 Eur.

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

| Eil Nr | Finansavimo sumos | Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turtą | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje (su IT nusidėvėjimu ir su nemokai gautu turtu) | Finansavim o sumos gražintos | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|--------|--|---|--|------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Iš valstybės biudžeto: | 364631,05 | 362922,51 | 0 | 35689,37 |
| | mokinio krepšelio lėšos valstybės lėšų | 297097,31 | 294277,81 | | 619,50 |
| | socialinė parama (nemokamo maitinimo) | 9702,58 | 9702,58 | | |
| | Valstybės lėšos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms laikiniams darbuotojams | 2162,94 | 2162,94 | | |
| | Soc. riziką patiriančių vaikų ikimokykliniam ugdymui | 14500,00 | 14500,00 | | |
| | Pieno produktų ir vaisių vartojimo skatinimo programos | 1522,22 | 1522,22 | | |
| | Pedagogų darbo užmokesčio kėlimui | 14000,00 | 14000,00 | | |
| | Lėšos ugdymo reikmėms finansuoti | 15900,00 | 15900,00 | | |
| | Ukrainos vaikų ugdymui ir pavežėjimui | 9746,00 | 9746,00 | | |
| | Likutinė vertė Ilgalaikio materialaus turto | | 1110,96 | | 35069,87 |
| 2 | Iš savivaldybės biudžeto: | 506281,15 | 509639,05 | 0 | 75019,90 |
| | aplinkai finansuoti | 500400,00 | 503757,90 | | 73,40 |
| | Biudžeto lėšų likutis | 3421,57 | 3421,57 | | |
| | Spaudinių prenumerata, apsauga, draudimas ir kt. | 642,56 | 642,56 | | |
| | Savivaldybės lėšos darbo užmokesčiui ir soc.draudimo įmokoms laikiniams darbuotojams | 1817,02 | 1817,02 | | |
| | | | | | |
| | Likutinė vertė Ilgalaikio materialaus turto | | 3343,92 | | 74946,50 |
| 3 | Iš ES biudžeto: | 1281,88 | 7576,72 | | 186233,34 |
| | Pieno produktų ir vaisių vartojimo skatinimo programos | 1281,88 | 1281,88 | | |
| | Likutinė vertė Ilgalaikio materialaus turto | | 6294,84 | | 186233,34 |

| | | | | | |
|---|---|------------------|------------------|--|------------------|
| 4 | Iš kitų šaltinių: | 2837,11 | 1554,66 | | 2957,92 |
| | Panevėžio vyskupijos kurija | 2006,30 | | | 2006,30 |
| | Ugdytinių draudimas | | 185,63 | | |
| | Likutinė vertė Ilgalaikio materialaus turto | | 131,44 | | 575,00 |
| | 2 % parama, tėvų parama, kita parama | 830,81 | 1237,59 | | 376,62 |
| | Iš viso: | 875031,19 | 881692,94 | | 299900,53 |

20 standarto 4 priedo likučiai pradžioje buvo:

Likučiai laikotarpio pabaigoje: iš valstybės biudžeto lėšų nepiniginiam turtui įsigyti 35689,37 eur. Šią sumą sudaro likutinė vertė ilgalaikio turto – 35069,87 eur ir 619,50 eur išankstiniai apmokėjimai tiekėjams.

Iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti 74946,50 eur - tai likutinė vertė ilgalaikio turto negyvenamųjų pastatų bei kitų mašinų ir įrenginių ir kitoms išlaidoms kompensuoti spaudinių prenumerata 73,40 eur.

Iš ES nepiniginiam turtui įsigyti 186233,34 eur., tai likutinė vertė ilgalaikio materialaus turto.

Iš kitų šaltinių likučius sudaro 2957,92 eur. : likutinė vertė ilgalaikio turto 575,00 eur., pinigų likutis 2382,92 eur.

Visa informacija pateikta formose apie gautą ir panaudotą finansinę ir nefinansinę paramą.

P13 Finansiniai įsipareigojimai (17 VSAFAS).

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.1-88.5p.

Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (IFP): Duomenų nėra.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.6.1 p.

Įsipareigojimai pagal išvestines finansines priemones planuojami įvykdyti: Duomenų nėra.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.88.6.2 p.

Planuojami sandoriai, kurių finansinei rizikai valdyti naudojamos išvestinės finansinės priemonės, tačiau nesitikima, kad jie bus vykdomi:

| |
|---------------|
| Duomenų nėra. |
|---------------|

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ XIII.96.5 p.

Finansiniai įsipareigojimai, kylantys iš garantinių sutarčių:

Duomenų nėra.

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

Pagal panaudos sutartis gauto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną: Materialus ilgalaikis, gautas pagal panaudos sutartis, atvaizduotas užbalansinėje sąskaitoje. Ilgalaikio materialiojo turto vertė - 58000 Eur.

P15 Atidėjiniai (18 VSAFAS).

Ilgalaikiai atidėjiniai sudaro 6365,78 eur. Iš jų: darbo užmokesčiui 6274,80 eur., sodrai – 90,98 eur. Atidėjiniai paskaičiuoti nepedagoginiams darbuotojams iš biudžeto lėšų. Išeitinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui.

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.55p.

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ“, detalizavimas:

| |
|---------------|
| Duomenų nėra. |
|---------------|

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.56 p.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad reikės padengti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, yra maža: Duomenų nėra.

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.58p.

Neapibrėžtojo turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė gauti turtą yra maža: Duomenų nėra.

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.60p.

Bendras ginčo pobūdis, dėl kurio suformuotas atidėjinys, neapibrėžtasis įsipareigojimas ar neapibrėžtasis turtas, ir informacijos neteikimo finansinių ataskaitų rinkinyje priežastys sprendžiant ginčą su kitomis šalimis:

| |
|---------------|
| Duomenų nėra. |
|---------------|

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

Pridedamas priedas :17 VSAFAS (12 priedas)

Priedo 2 eilutėje su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 345,950 eur: darbo užmokesčio skola – 194,54 eur, įsiskolinimas Sodrai – 87,10 eur, mokesčių inspekcijai – 64,31 eur.

Priedo 3 eilutėje tiekėjams mokėtina suma 9043,17 eur. Detalizacija:

Įsiskolinimas už mitybą sudaro 3215,73 eur. Iš jų 1188,64 eur. biudžeto lėšos, 2027,09 eur. spec. lėšos. lėšos. Skola susidarė UAB „Panevėžio bičiulis“ -614,26 eur, UAB „Viržis“ – 950,07 eur, UAB „Grūstė“ – 361,37 eur, ŽŪB „Delikatesas“ – 613,51 eur, AB „Žemaitijos pienas“ – 505,10 eur.

Įsiskolinimas už ryšių paslaugas Bitė Lietuva AB sudaro 89,90 iš spec. lėšų.

Įsiskolinimas už skalbimo paslaugas UAB „Baltic swan“ – 100,00 eur iš biudžeto lėšų.

Įsiskolinimas materialiojo turto remonto išlaidoms – 92,70 eur: 41,74 eur biudžeto lėšos, skola AB „Panevėžio butų ūkiui“ už sistemų priežiūrą, 50,96 eur spec.lėšų skola už remonto tasargas UAB „Presma“.

Įsiskolinimas komunalinėms paslaugoms 5346,07 eur., biudžeto lėšomis, iš jų:

už šildymo paslaugas AB „Panevėžio energijai“ sudaro 4165,35 eur., už šiukšlių išvežimą AB „Panevėžio specialusis autotransportas“ sudaro 182,21 eur., už elektros energiją UAB „Elektrum“ – 478,49 eur., už elektros energijos paskirstymą AB „Energijois paskirstymo operatorius“ – 254,22 eur, už geriamąjį vandenį ir nuotekas 265,80 eur.

Įsiskolinimas kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidose sudaro 198,77 eur. už dujas UAB Ignitis.

Priedo 4 eilutėje suma 48982,34 eur. Tai sukaupiti atostoginiai ir priskaitymai socialiniam draudimui.

Priedo 5 eilutėje suma 3740,04 eur. Tai tėvų permokos už išlaikymą švietimo ir ugdymo įstaigoje.

P18 Grynasis turtas (4 VSAFAS).

Ataskaitinio laikotarpio perviršis 2929,19 eur., o sukauptas perviršis 14513,02 eur.

4-ojo VSAFAS „GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA“ VI.23-24p.

Tikrosios vertės rezervo reikšmingi pasikeitimai:

Duomenų nėra.

Kitų rezervų sudarymo priežastys:

Duomenų nėra.

P19 Mokesčių pajamos. Įstaiga mokesčių pajamų neturi.

P20 Socialinių įmokų pajamos. Įstaiga socialinių įmokų pajamų neturi.

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

Pridedamas priedas: 10 VSAFAS (2 priedas)

10-ojo VSAFAS „KITOS PAJAMOS“ 41.3-43p.

Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių: Duomenų nėra.

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

Įstaiga teikia ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo paslaugas. Per 2022 metus priskaityta pajamų už 69171,27 eur. Iš jų ugdytinių mityba - 45137,25 eur., lėšos įstaigos reikmėms – 20908,93 eur., darbuotojų mityba – 2409,34 eur., bei atkainis už darbuotojų maitinimą – 715,75 eur. Kitos veiklos pajamos 168,96 eur., tai pajamos už salės nuomą.

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos (11 VSAFAS).

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos atvaizduotos lentelėje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos atvaizduotos lentelėje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“.

Darbo užmokesčio sąnaudos – 786288,21 Eur

Socialinio draudimo įmokų – 12366,41 Eur

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintos išmokos darbuotojams reikšmingai padidėjo dėl priežasčių:

Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio bei socialinio draudimo sąnaudos padidėjo, kadangi kilo darbuotojų darbo užmokestis.

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 13551,71 Eur

Komunalinių paslaugų sąnaudos:

Šildymo – 24968,14 Eur

Elektros energijos – 7192,04 Eur

Vandentiekio ir kanalizacijos – 3151,78 Eur

Kitų komunalinių paslaugų -2034,11 Eur.

Komunalinių paslaugų sąnaudos reikšmingai padidėjo dėl kainų kilimo.

Ryšių sąnaudos – 1069,32 Eur.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1279,34 Eur.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 2680,46 Eur.

Sunaudotų atsargų sąnaudos – 97730,95 Eur.

Sunaudotų atsargų sąnaudos reikšmingai padidėjo dėl maisto produktų kainų kilimo.

Kitų paslaugų sąnaudos – 10935,27 Eur.

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

Pridedamas :6 VSAFAS (4 priedas)

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS“, detalizavimas:

| |
|---|
| Per 2022 metus priskaitytų delpinigių nebuvo. |
|---|

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai (18 VSAFAS). Duomenų

nėra.

P26 Poataskaitiniai laikotarpiai

Svarbūs nekoreguojantieji poataskaitiniai ūkiniai įvykiai: Duomenų

nėra.

VSAKIS duomenų paketo kontrolės.

Duomenų nėra.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:

2022-03-15

Priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui:

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

Direktorė _____

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

_____ (parašas)

Alma Petrunina

(vardas, pavardė)

Apskaitos specialistė,
laikinais atliekanti skyriaus vadovo funkcijas

Kristina Andrikonytė

Kontrolės rezultatas:

| Būsena | kontrolė | Aprašas | Lygis | Tipas | Išraiška | Duomenų ID | Paskutinis vykdymas | Dabartinis testas | Skirtumas | Leistinas nuokrypis |
|--------|----------|---------|-------|-------|----------|------------|---------------------|-------------------|-----------|---------------------|
|--------|----------|---------|-------|-------|----------|------------|---------------------|-------------------|-----------|---------------------|