

2021 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI INFORMACIJA

| |
|---|
| Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“ įm. kodas 190374917 |
|---|

| |
|--|
| Adresas: <i>Alyvų g. 31A, Panevėžys, Lietuvos Respublika</i> |
|--|

Subjektas užsiima Švietimo ir 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 |
| | Nėra | | |

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

| Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------------------|----------------------------------|
| 34 | 33 |

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

| |
|---|
| Bendra demografinė situacija Lietuvoje, gimstamumo mažėjimas, regiono ekonominis vystymasis |
|---|

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

| |
|---|
| Finansiniai metai mokykloje sutampa su kalendoriniais metais. |
|---|

Lopšelis-darželis „Pušynėlis“ asocijuotų ir kontroliuojamų subjektų neturi.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Lopšelis-darželis „Pušynėlis“ parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Lopšelis-darželis „Pušynėlis“ tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Lopšelis-darželis „Pušynėlis“ veiklai vykdyti įsigytas nematerialus, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei atsargos į apskaitą įtraukti kartu su PVM, nes mokykla nevykdo PVM ataskaitos.

Lopšelis-darželis „Pušynėlis“ finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

2.2. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas sąskaitų planas taikomas lopšelio-darželio „Pušynėlis“ apskaitoje.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo 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;
- kitą informaciją.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

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

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

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

Lopšelis-darželis „Pušynėlis“ 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. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Finansinių ataskaitų forma: finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai.

Finansinių ataskaitų valiuta: finansinės ataskaitos parengtos eurais ir centais.

2.5. Nematerialusis turtas

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

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

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus mokyklos vadovo įsakymu.

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 patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

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“. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO metodas. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo ir pagal panaudos ir kitas sutartis gauto inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekine ir vertine išraiška.

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“.

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

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 Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“ gautinas sumas skirsto į:

- gautinas trumpalaikes sumas;
- gautinas finansavimo sumas;
- gautinas sumas už turto naudojimą;
- gautinas sumas už parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;
- kitas gautinas sumas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Gautinos sumos nenurašomos tol, kol Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“ turi teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba turtą pagal išankstinius apmokėjimus. Šioms sumoms yra skaičiuojamas nuvertėjimas ir iš apskaitos jos gali būti nurašomos suėjus senaties terminui arba esant kitoms svarbioms aplinkybėms, pvz., skolininkui bankrutavus.

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

Gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas už mitybą, ugdymą, darbuotojų mitybą, patalpų nuomą.

2.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai 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.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar gavus apmokėjimą (išankstinį apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.

2.11. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tada kai patiriamos sąnaudos, kurios dengiamos iš finansavimo sumų.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas mokyklos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

2.12. Finansiniai įsipareigojimai

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 poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

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

- Ilgalaikės mokėtinos sumos;
- ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“ turės sumokėti priteistas sumas, atidėjinys susijęs su darbo santykiais);
- ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- mokėtinos finansavimo sumos;
- pervestinos sumos;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

2.13. Atidėjiniai

Atidėjiniu laikomas įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos ar įvykdymo laiko negalime tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami tik tada kai dėl įvykio praeityje mokykla turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

2.14. Pajamos

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 VSS gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos apskaitomos be PVM, nes lopšelis-darželis „Gintarėlis“ nėra PVM mokėtojas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, tai yra kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos įvertintos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

2.15. 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.

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

2.16. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

2.17. Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“ veikla apima šiuos segmentus:

- Švietimo;
- Ekonomikos;
- Socialinės apsaugos;
- Bendros valstybės paslaugos;
- Aplinkos apsaugos.

Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- turtas, priskiriamas konkrečiam segmentui;
- finansavimo sumos, priskiriamos konkrečiam segmentui;
- įsipareigojimai, priskiriami konkrečiam segmentui;
- pagrindinės veiklos pajamos, priskiriamos konkrečiam segmentui;
- pagrindinės veiklos sąnaudos, priskiriamos konkrečiam segmentui;
- segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, priskiriami didžiausią veiklos dalį sudarančiam Panevėžio lopšelis-darželis „Pušynėlis“ segmentui.

2.18. 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.

2.19. Kiti apskaitos principai

Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, mokykla turto nuvertėjimo požymių nenustatė. Mokyklos ūkinis inventorių apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie mokyklos finansinę padėtį

paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra laikomi koreguojančiais įvykiais ir atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose bei aiškinamajame rašte.

2.20. Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, kurios atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei suma apskaičiuota pagal lentelėje nurodytas procentus per praėjusius metus gautų finansavimo sumų vertės.

| Eilės Nr. | Mokyklos gautos finansavimo sumos | Procentas |
|-----------|-----------------------------------|-----------|
| 1 | Nuo 150 000 iki 400 000 Eur | 0,6 |
| 2 | Nuo 400 000 iki 1 000 000 Eur | 0,3 |

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

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

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

Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte:

esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta; kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos;

koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

3. Aiškinamojo rašto pastabos

3.1. Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymas P01

Esminių klaidų įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams

| Eil. Nr. | Straipsniai | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | Klaidų taisymo įtaka (padidėjimas) | Klaidų taisymo įtaka (sumažėjimas) | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus klaidų taisymo įtaką |
|----------|---|--|------------------------------------|------------------------------------|--|
| D | Finansavimo sumos | 119884,46 | 1800,73 | | 121685,19 |
| I | Iš valstybės biudžeto | 2707,09 | 520,09 | | 3227,18 |
| II | Iš savivaldybės biudžeto | 71452,59 | 1280,64 | | 72733,23 |
| III | Iš ES, užsienio valstybių tarptautinių organizacijų | 44820,17 | | | 44820,17 |
| IV | Iš kitų šaltinių | 904,61 | | | 904,61 |
| F | Grynasis turtas | 7674,39 | | -1800,73 | 5873,66 |
| IV | Sukauptas perviršis | 7674,39 | | | 5873,66 |

| | | | | | |
|------|--|---------|--|----------|---------|
| | ar deficitas | | | | |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | 6936,13 | | -1800,73 | 5135,40 |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | 738,26 | | | 738,26 |

2021m. veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“ parodyta 1800,73 Eur suma, susijusi su esmine 2020 m. apskaitos klaida, dėl nepagrįstai šia suma sumažintų 520,09 Eur valstybės ir 1280,64 Eur savivaldybės biudžeto finansavimų sumų. Klaida ištaisyta 2021 metais pagal 7-ojo VSAFAS reikalavimus. Jei šios sumos būtų teisingai užregistruotos apskaitoje ir nurodytos ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose, to laikotarpio 2020 m. gruodžio 31 d. finansavimo sumos būtų didesnės, o sukauptas perviršis ar deficitas būtų 1800,73 Eur mažesnis.

3.2. Nematerialusis turtas P03

Panevėžio lopšelyje-darželyje „Pušynėlis“ 2021 m. ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė buvo 0 Eur. Per metus buvo nurašyta 140,00 Eur nematerialaus turto vertė dėl pasikeitusių ilgalaikio turto ekonominių normatyvų. Mokykloje naudojamas visiškai amortizuota nematerialusis turtas.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai nėra.

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant nematerialiojo turto atsiperkamuosius vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė nebuvo.

3.3. Materialusis turtas P04

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje vertė buvo 11762,84 Eur. Tai sudarė infrastruktūros statiniai – 3877,14 Eur, mašinų ir įrenginių savikaina 895,37 Eur, baldai – 565,34 Eur, kompiuterinė įranga 4730,13 Eur, kita biuro įranga 429,22 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto 1265,64 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus:

| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
|----------|---|---------------------------------------|
| 1 | Pastatai | |
| 1.1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai | 90 |
| 2. | Infrastruktūros ir kiti statiniai | |
| 2.1. | Kiti statiniai | 20 |
| 3. | Mašinos ir įrenginiai | |
| 3.1. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 10 |
| 4. | Baldai ir biuro įranga | |
| 4.1. | Baldai | 10 |
| 4.2. | Kompiuteriai ir jų įranga | 3 |
| 4.3. | Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 4 |
| 4.4. | Kita biuro įranga | 8 |
| 5. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | |
| 5.1. | Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys | 5 |
| 5.2. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 5 |

Materialaus ilgalaikio turto likutinė vertė 119784,23 Eur. Per 2021 m. nusipirkome įrenginių ir baldų už 1809,59 Eur. Savivaldybė esminio pagerinimo darbų savikaina padidino pastato vertę 7085,83 Eur. Nurašyta nusidėvėję įrenginiai ir darbui skirtos mašinos 1630,85 Eur. Atlikti koregavimai pergrupuojant sumas tarp turto grupių (mašinų ir įrenginių bei baldų ir biuro įrangos). Atstatoma tikroji baldų bei biuro įrangos įsigijimo vertė (-1204,69 Eur) bei sukauptas nusidėvėjimas (-509,43 Eur), perkeltant sumą į mašinų ir įrangos turto grupės sukauptą nusidėvėjimą (1714,12 Eur.)

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, mokykloje nėra.

Prielaidų, kuriomis būtų remtasi nustatant ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąsias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimų, dėl kurių pasikeistų ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė, nebuvo.

3.4. Finansinis turtas P05

Finansinį turtą sudaro po vienu metų gautinos darbuotojams skirtos sumos.

3.5. Atsargos P08

Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 5543,25 Eur. Metų pabaigoje liko nepanaudotų įsigytų ir neatlygintinai gautų atsargų už 2006,32 Eur. Iš jų maisto produktų vertė sudarė 741,78 Eur (spec. lėšos), kitos medžiagos – 1264,54 Eur (valstybės lėšos – 118,99 Eur, savivaldybės – 582,25 Eur, spec. lėšos – 563,30 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį mokykla įsigijo maisto produktų, medžiagų ir ūkinio inventoriaus už 48807,63 Eur. Nemokamai gautas turtas sudaro 3032,56 Eur, (atsargos 144,99 Eur valstybės lėšų, 1294,26 Eur savivaldybės lėšos, 260,00 Eur kitos lėšos, ES lėšos 7,99 Eur). Pagal pieno ir vaisių programą gauta ES lėšų 785,95 Eur ir valstybės - 539,37 Eur.

Visas ūkinis inventorių atiduotas naudoti mokyklos funkcijoms vykdyti, todėl iš apskaitos nurašytas. Tolesnė apskaita vykdoma nebalansinėje sąskaitoje.

3.6. Išankstiniai apmokėjimai P09

Išankstinius apmokėjimus sudaro 464,77 Eur už žaislus: 438,42 Eur valstybės lėšos, 26,35 Eur spec. lėšos. Ateinančių laikotarpio sąnaudos Savivaldybės biudžeto perduota prenumerata 87,38 Eur,

3.7. Per vienerius metus gautinos sumos P10

Gautinos sumos sudarė 39007,27 Eur. Sukauptos gautinos sumos sudarė 38909,25 Eur, tame sk. sukauptos finansavimo sumos 1347,98 Eur už įsiskolinimus už suteiktas paslaugas, kitos sukauptos sumos 16906,90 Eur mokymo lėšos; 14492,84 Eur savivaldybės biudžeto lėšų bei 6161,53 Eur spec. lėšų likutis. Kitas gautinas sumas sudarė tėvų įsiskolinimas 90,77 Eur, patalpų nuomos skola 7,25 Eur.

3.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai P11

Pinigai banko sąskaitoje sudarė 1,2 proc. lėšos 1605,09 Eur, 227,98 Eur mokestis už išlaikymą darželyje, 396,80 Eur liko nesumokėjus skolas tiekėjams iš valstybės biudžeto lėšų.

3.9. Finansavimo sumos P12

Gautos finansavimo sumos per 2021 m.

| Lėšos | Kitoms išlaidoms | Atsargoms |
|--|------------------|-----------|
| Valstybės lėšos | | |
| Mokymo lėšos (ikimokyklinis) | 152200,00 | |
| Mokymo lėšos (priešmokyklinis) | 42900,00 | |
| Socialinė parama mokiniams | 7452,00 | |
| Valstybės lėšos (pieno ir vaisių programa) | 539,37 | |
| Viso valstybės lėšų | 203091,37 | |
| Savivaldybės lėšos | | |
| Savivaldybės lėšos iš izdo | 280200,00 | 1200,00 |
| Savivaldybės administracijos skirtos lėšos (lėšos skirtos signalizacijai, prenumeratai ir kt.) | 766,50 | |
| 2021 metų likutis | 604,47 | |
| Viso savivaldybės lėšų | 281570,97 | 1200,00 |
| ES lėšos (pieno ir vaisių programa) | 785,95 | |
| Viso ES lėšų | 785,95 | |
| Kiti finansavimo šaltiniai | | |
| 1,2 proc. parama | 700,48 | |
| Viso kitų lėšų | 700,48 | |
| Viso finansavimo šaltinių | 4896148,77 | 1200,00 |

Finansavimo sumų pergrupavimo stulpelyje per ataskaitinį laikotarpį mokykla parodė ne tik finansavimo sumų pergrupavimą tarp šaltinių ir paskirties, bet ir praėjusių laikotarpių klaidų taisymus, susijusius su finansavimo sumomis.

Valstybės lėšų pergrupavimą sudaro priešmokyklinio amžiaus vaikų mityba 7293,60 Eur, 3437,49 Eur panaudota prekėms apmokėti iš mokymo lėšų, 539,37 Eur pergrupuotos pieno ir vaisių programos lėšos. Nepiniginiam turte 520,09 Eur daugiau dėl klaidų taisymo.

Savivaldybės biudžeto lėšų pergrupavimą sudaro iš paslaugų ir prekes mityba – 3512,93 Eur, pirktos prekės 537,33 Eur, iš nepiniginio turto perkėlimas į paslaugas 1200,00 Eur ir klaidų taisymas 14,10 Eur į paslaugas, kitoms išlaidoms kompensuoti padidinta suma 1280,64 Eur, kuri turėjo būti 2020 m. pabaigoje.

ES lėšų pergrupavime atispinti vaisių ir pieno programos finansavimas 785,95 Eur ir mažinama ilgalaikio turto nusidėvėjimo sukaupta suma 1006,52 Eur, kuri buvo ankstesniais metais sukaupta kituose finansavimo šaltiniuose ir 2021 m. sukaupto nusidėvėjimo neįtakoją.

Neatlygintinai gautas turtas sudaro 8793,07 Eur, (atsargomis – 144,99 Eur valstybės lėšų, 1294,26 Eur savivaldybės lėšos, ES – 7,99 Eur, kitos lėšos – 260,00 Eur, ilgalaikio turto vertė didinama SB lėšomis 7085,83 Eur).

Finansavimo sumų gražinimas į biudžetus. Valstybės lėšų 158,40 Eur gražinama priešmokyklinio ugdymo vaikų maitinimo lėšos, į savivaldybės biudžetą 736,17 Eur 2020 m. rastos klaidos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų bendras likutis – 120948,03 Eur: iš valstybės biudžeto finansavimo sumų likutis – 557,41 Eur atsargų likutis, iš jų 118,99 atsargos, 438,42 Eur išankstinis apmokėjimas už žaislus.

Iš Savivaldybės biudžeto lėšų – 76877,38 Eur sudaro ilgalaikio turto likutis 76207,75 Eur, nepanaudotos atsargos 582,25 Eur, prenumerata 87,38 Eur.

ES lėšos 41908,15 Eur ilgalaikio turto vertė

Kitų šaltinių likutis (parama) metų pabaigoje 1605,09 Eur, kurį sudaro 1,2 proc. pinigų likutis banko sąskaitoje.

3.10. Atidėjiniai P15

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje buvo užregistruotą 9693,23 tūkst. Eur. atidėjinių. Įgyvendinant LR Finansų ministerijos rekomendaciją „Dėl atidėjinių apskaičiavimo ir registravimo darbo santykius nutraukiant Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkte nustatytais pagrindais, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje buvo užregistruota 9693,23 Eur. ilgalaikių atidėjinių. Mokykloje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, todėl buvo apskaičiuoti ir užregistruoti atidėjiniai šių darbuotojų išėtinėms išmokoms mokėti. Kadangi nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuotos sumos pripažintos ilgalaikiais atidėjimais. Išėtinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui.

3.11. Tiekėjams mokėtinos sumos P17

Tiekėjams metų pabaigoje liko 3249,19 Eur įsiskolinimas. Iš jų biudžeto lėšos – 1347,98 Eur: UAB „Panevėžio bičiulis“ - 12,59 Eur, AB „Panevėžio energijai“ įsiskolinimas už šildymą 1310,68 Eur, už paslaugas AB „Panevėžio specialiam autotransportui“ – 24,70 Eur, UAB „Panevėžio gatvės“ 0,01 Eur. Spec. lėšų įsiskolinimas sudarė 25,00 Eur banko paslaugos, už maisto produktus - 1479,36 Eur, UAB „Panevėžio lytagra“ – 0,01 Eur, UAB „Aukštaitijos vandenys“ - 0,04 Eur. Už maisto produktus liko skoloje 396,80 Eur iš valstybės lėšų

Sukauptos mokėtinos sumos tai sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos. Ši suma yra 31399,74 Eur. Tai sudaro savivaldybės biudžeto lėšos atostoginiams 14270,33 Eur ir socialinio draudimo įmokoms 222,51 Eur, mokymo ikimokyklinės lėšos atitinkamai 13869,22 Eur ir 213,65 Eur, priešmokyklinės lėšos 2783,67 ir 40,36 Eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai tai tėvų ir darbuotojų permokos už suteiktas paslaugas ir ši suma 1820,72 Eur.

3.12. Grynasis turtas P18

Grynasis turtas mokykloje sudaro 6162,16 Eur. Lyginant su 2020 m. perviršis sumažėjo 1512,23 Eur dėl klaidų taisymo.

3.13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos P21

Pajamos iš pagrindinės veiklos sudaro 40421,73 Eur: už vaikų ugdymą ir maitinimą – 38812,80 Eur, 1608,93 Eur už darbuotojų maitinimą. Kitos veiklos pajamos sudaro 79,77 Eur patalpų nuoma, skirta vaikų ugdymui.

3.14. Pagrindinės veiklos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos P02, P22

Išmokos detalizuojamos lentelėje pagal segmentus ir „Pagrindinės veiklos sąnaudos“

Ekonomikos segmentui priskiriamas bendrosios valstybės paslaugos, ekonomika, aplinkos apsauga, švietimui ir socialinės apsaugos – nemokamas mokinių maitinimas.

Pagrindinės veiklos sąnaudos:

Darbo užmokesčio sąnaudos – 439551,69 Eur.

Socialinio draudimo sąnaudos – 6868,38 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 19343,19 Eur:

- šildymo – 12430,75 Eur;

- elektros energijos sąnaudos – 3371,88 Eur;

- vandentiekio ir kanalizacijos – 1634,52 Eur;

- ryšių paslaugos – 327,85 Eur;

- kitų komunalinių paslaugų – 1578,19 Eur.

3.15. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos P23

Mokykla per ataskaitinius metus sumokėjo 2,97 Eur delspinigių už pavėluotas įmokas Sodrai.

VSAKIS domenų paketo kontrolės

PRIDEDAMA:

1. Duomenų paketo kontrolės būsenų sąrašas, 1 lapas.

Kontrolės rezultatas ELI – 512, pagal panaudos sutartis gautas turtas ne iš VSS: AB Panevėžio specialusis autotransportas, konteineris, suma 43,44Eur.

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

Finansinių ataskaitų rinkinio už 2021 m. pateikimo data yra 2022 m. kovo mėn. 28 d.

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

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

Direktorė

Vitalija Puišytė

Vyriausioji buhalterė

Kristina Andrikonytė