

# PANEVĖŽIO LOPŠELIS – DARŽELIS „ŽILVITIS“ 190418356

## **2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

### **I. BENDROJI INFORMACIJA**

Panevėžio lopšelis darželis „Žilvitis“ yra biudžetinė, pelno nesiekianti, savivaldybės švietimo įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą. Įstaigos kodas 190418356. Buveinė Dainavos g. 13, LT 36244, Panevėžys. Lopšelis darželis yra ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipas. Panevėžio lopšelis darželis „Žilvitis“ veikia vadovaujantis nuostatais 2013-12-19 Nr. 1 - 428, patvirtintais Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2014-01-22 sprendimu Nr. 190418356. Pagrindinė veikla - ikimokyklinis, specialusis ir priešmokyklinis ugdymas. Lopšelyje - darželyje „Žilvitis“ veikia 11 grupių, iš jų: lopšelinio 3 grupės, darželio 6 grupės, priešmokyklinio ugdymo 2 grupės. Lopšelis – darželis „Žilvitis“ (toliau įstaiga) kontroliuojamų, asocijuotų ar kitų subjektų neturi. Įstaiga filialų ar struktūrinių vienetų neturi. Įstaigoje per 2022 metus vidutiniškai dirbo 50 darbuotojų. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Lopšelio darželio apskaitos vadovas parengtas vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atsakomybės 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 aprašyta VSAKIO metiniame finansinio ataskaitų rinkinyje.*

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

#### **Apskaitos politikos taikymas**

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

Lopšelis – darželis „Žilvitis“ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašyti šio apskaitos vadovo skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

#### **Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės**

Tvarkant įstaigos apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi

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.

Visi paminėti principai apibrėžti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme.

Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus. Reikšmingumo dydis vertinamas pagal esminę klaidą ir laikoma, kad suma yra reikšminga, jei yra didesnė nei 0,005 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais .

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami sąskaitų plano sąskaitose taikant Apskaitos vadovą, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Toliau pateikiama lopšelyje – darželyje taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

### **Nematerialusis turtas**

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

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo, nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Jei nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba turtas buvo gautas nemokamai, registruojamos finansavimo sumos pagal “Finansavimo sumos“ skyriuje nurodytą apskaitos tvarką.

Lopšelio darželio „Žilvitis“ nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi 0.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12–jame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22–jame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

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, 1 (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, 1 (pirmos) dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kurie nustatyti atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus.

Lopšelio darželio „žilvitis“ ilgalaikio turto likvidacinė vertė lygi 0. Perėjus prie naujos apskaitos, ilgalaikis materialus turtas buvo pergrupuotas pagal įsigijimo šaltinius. Nuo 2021–09–01 pritaikytos naujos ilgalaikio turto nusidėvėjimo normos patvirtintos Panevėžio m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2021–08–06. įsakymu Nr. A–692.

### **Biologinis turtas**

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16–jame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

Įstaiga biologinio turto neturi.

### **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“.

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 inventoriuss. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

### **Finansinis turtas**

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos

17–ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Finansinis turtas gali būti trumpalaikis ir ilgalaikis. Įstaigos finansinį turtą sudaro: gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai.

Gautinos sumos gali būti ilgalaikės ir trumpalaikės.

Pinigus sudaro pinigai bankų sąskaitose.

### **Gautinos sumos**

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

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įstaigoje grupuojamos pagal šiuos požymius: laikotarpį, mokėtoją, tikslą. Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes (ilgiau negu 12 mėn.) ir trumpalaikes. Pagal mokėtoją gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas iš finansavimo sumų tiekėjų ir pirkėjų ir kitos gautinos sumos.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Gautinos sumos nenurašomos tol, kol VSS 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.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – eurai.

Pinigai pagal paskirtį skirstomi į:

- Pinigai bankų sąskaitose – biudžeto asignavimai, įplaukos už paslaugas, spec. lėšos, kitos lėšos.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20–jame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

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 lopšelyje - darželyje 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.

Įstaigoje finansavimo sumos yra skirstomos į gautinas ir gautas ir registruojamos apskaitoje pagal finansavimo sumos tiekėją, valstybės funkciją, programas, kurių vykdymui skirtos lėšos.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17–jame 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.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius metus.

### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje VSS turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

### **Pajamos**

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

Lopšelio darželio „Žilvitis“ veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą. Kitos veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant nepagrindinę veiklą.

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 bus gaunama su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kai yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar perduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

## **Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11–jame 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. Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31d.

## **Turto nuvertėjimas**

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8–jame VSAFAS „Atsargos“, 17–jame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22–jame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

## **Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose principai pateikti 18 – jame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie subjekto 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 raštą, kai jie yra reikšmingi.

## **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 (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

## **Apskaitos politikos keitimas**

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

Ištaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. 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 keitimo principai nustatyti 7-ame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių verčių keitimas ir klaidų taisymas.“

### **Apskaitinių įverčių keitimas**

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

Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

### **Apskaitos klaidų taisymas**

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7–jame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metų gautų finansavimo sumų verte. Rengiant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas ankstesniais metais padarytų klaidų taisymo nebuvo.

## **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

### **P02 Informacija pagal segmentus**

Segmentų lentelė pildoma pagal valstybės funkcijas

#### **Pagrindinės veiklos sąnaudos 969586,15 eurai:**

Švietimas 943148,80 eurų .

Ekonomika (laikinieji darbai) 10391,79 eurų, Parama pagal Vaisių ir Pieno vartojimo skatinimo programą 3570,16 eurų.

Socialinė apsauga (nemokamas moksleivių maitinimas)10610,56 eurų.

Sveikatos apsauga ( nemokamai gautos ir panaudotos med. priemonės kovai su COVID-19 infekcija) 882,04 eurų.

Aplinkos apsauga (žurnalų prenumerata 2022 m.) 87,38 eurai ir pagal projektą 780,00 eurų.

Bendros valstybės paslaugos ( AVILIO priežiūros paslaugos) 115,42 eurų.

#### **Pagrindinės veiklos srutai 947898,38 eurai:**

Švietimas 921498,28 eurų.

Ekonomika(laikinieji darbai)10391,79 eurai ir Parama pagal Vaisių ir Pieno vartojimo skatinimo programą 3365,17 eurų (204,99 eurų likutis -negautas finansavimas 2022 m).

Socialinė apsauga (nemokamas moksleivių maitinimas)10610,56 eurų.

Sveikatos apsauga ( nemokamai gautos med. priemonės) 1027,76 eurai.

Aplinkos apsauga (žurnalų prenumerata 2023 m.) 109,40 eurų ir pagal projektą 780,00 eurų.

Bendros valstybės paslaugos ( AVILIO priežiūros paslaugos) 115,42 eurų.

### **P03 Nematerialus turtas**

Lopšelis darželis „Žilvitis“ neturi nematerialaus turto, kurį būtų galima naudoti neribotą laiką. Naudojamas nematerialus turtas:

1. Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „Biudžetas VS“, kurios įsigijimo savikaina 752,62 eurų, sukauptas nusidėvėjimas 752,62 eurai. **Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 0,00 eurų.**

2. Dokumentų valdymo sistemos „Avilys“ licencija, kurios įsigijimo savikaina 300,00 eurų, sukauptas nusidėvėjimas 300,00 eurų. **Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 0,00 eurų.**

### **P04 Ilgalaikis materialus turtas**

Lopšelio darželio „Žilvitis“ veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas likutine verte už **271957,19 eurų:**

**1. Darželio pastatas**, kurio įsigijimo savikaina yra 441312,90 eurų.

. Finansavimo lėšos pagal finansavimo šaltinį paskirstytos sekančiai: iš ES lėšos 86404,61 eurų, savivaldybės lėšos 354908,29 eurų. Pastatų sukauptas nusidėvėjimas 190236,83 eurų.

**Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje 251076,07 eurų.**

**2. Kiti statiniai (tvora, pavėsinės, įvairūs kiemo statiniai).** Jų įsigijimo savikaina 42966,71 eurų, sukauptas nusidėvėjimas 30677,44 eurų. Ataskaitiniais metais pergrupuota už 5000.00 Eurų. **Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje 12289,27 eurų.**

**3. Mašinų ir įrenginių** įsigijimo savikaina yra 15292,80 eurų, sukauptas nusidėvėjimas 10293,16 eurų. Ataskaitiniais metais šios grupės ilgalaikio turto įsigyta nebuvo. **Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 4999,64 eurų.**

**4. Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas.** Bendra turto įsigijimo savikaina 45512,94 eurų, sukauptas nusidėvėjimas 41920,73 eurų. Ataskaitiniais metais šios grupės ilgalaikio turto įsigyta nebuvo, nurašyta už 2047,32 eurų, pergrupuota už 3076,34 eurų. **Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3592,21 eurų.**

### **P05 Finansinis turtas**

Panevėžio lopšelis darželis „Žilvitis“ finansiniame turte rodo atidėjinius išėtinėms išmokoms darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, išmokėti 4716,28 eurų. Atidėjiniai rodomi kaip ilgalaikis finansinis turtas.

### **P07 Biologinis turtas**

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

### **P08 Atsargos**

Atsargų likutis laikotarpio pradžioje buvo 1822,88 eurai.

Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį už 119732,76 eurų, tame skaičiuje nemokamai gauta: Gauta parama (pienas, vaisiai) iš ES ir valstybės biudžeto lėšų už 3570,16 eurų.

Neatlygintinai gauta atsargų už 1683,06 eurų.

Per ataskaitinius metus sunaudota veikloje už 119344,14 eurų.

**Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2211,50 eurų:**

Maisto produktų likutis 2065,78 eurų (spec. lėšos).

Atsargos 137,31 eurų (savivaldybės lėšos).

Atsargos 8,41 eurų (valstybės lėšos).

### **P09 Išankstiniai apmokėjimai**

Panevėžio miesto savivaldybės perduotos finansavimo sumos žurnalų prenumeratai 2023 m. 109,40 eurų.

### **P10 Per vienerius metus gautinos sumos**

**Gautinos sumos 67050,70 eurai:**

1. Gautinos sumos už paslaugas švietimo įstaigoje (tėvų įmokos už vaikų ugdymą) **146,60 eurų**.
2. Kitos gautinos sumos : Sodros permoka (savivaldybės lėšos) **844,14 eurų**.
3. Kitos: Europos sąjungos parama pieno produktais 168,55 eurų, valstybės biudžeto lėšų parama pieno produktais 36,43 eurų. **Viso: 204,98 eurų**.
4. Sukauptos gautinos sumos: **65854,98 eurų**, tame skaičiuje sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 34042,66 eurų , mokinio krepšelio lėšų 20628,02 eurų ir nesusigrąžintas spec. lėšų likutis 11184,30 eurų.

### **P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo **1266,54 eurų**: pavedimų sąskaitos likutis 1164,74 eurų (nepanaudotos 1.2% paramos lėšos) , įplaukų už paslaugas sąskaitos likutis 101,80 eurų.

### **P12 Finansavimo sumų likučiai**

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **270948,38 eurų**:

1. Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto lėšų: nepanaudotas ilgalaikio turto finansavimas (ilgalaikio turto likutinė vertė) 0,00 eurų, nepanaudotas finansavimas nepiniginiam turtui įsigyti (atsargoms) 8,41 eurų. **Viso: 8,41 eurų**.

2. Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto lėšų: nepanaudotas ilgalaikio turto finansavimas (ilgalaikio turto likutinė vertė) 185722,69 eurų , nepanaudotas finansavimas kitoms išlaidoms kompensuoti (leidinių prenumerata) 109,40 eurų, nepanaudotas finansavimas nepiniginiam turtui įsigyti (atsargoms) 137,31 eurų, SODROS permoka 844,14 eurų. **Viso: 186813,54 eurų**.

3. Finansavimo sumų likutis iš ES lėšų: nepanaudotas ilgalaikio turto finansavimas (ilgalaikio turto likutinė vertė) **82961,69 eurų**.

4. Finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių: pinigų likutis pavedimų sąskaitoje 1164,74 eurų . **Viso: 1164,74 eurų**.

### **P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai**

EilNr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos gražintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>Iš valstybės biudžeto:</b>	<b>399193,96</b>	<b>401728,71</b>		<b>8,41</b>
1.1	Mokinio krepšelio lėšos	352600,00	355134,75		
1.2	Lėšos ukrainiečių ugdymui	8960,00	8960,00		
1.3	Lėšos soc. riziką patiriančių vaikų ugdymui	6500,00	6500,00		
1.4	Lėšos pedagogų DU didinimui	15600,00	15600,00		
1.5	Socialinė parama (nemokamo maitinimo)	10610,56	10610,56		
1.6	Parama pagal Vaisių ir Pieno vartojimo skatinimo programą	1830,82	1830,82		
1.7	Laikinieji darbai	3092,58	3092,58		
<b>2</b>	<b>Iš savivaldybės biudžeto:</b>	<b>458285,81</b>	<b>463985,93</b>		<b>186813,54</b>
2.1	Aplinkai finansuoti	447300,00	453000,12		
2.2	Laikinieji darbai	7299,21	7299,21		
2.3	1508 lėšų likutis	1578,03	1578,03		
2.4	Lėšos leidinių prenumeratai	109,40	109,40		



2.5	Lėšos darželio signalizacijai	328,12	328,12		
2.6	Lėšos turto draudimui	125,63	125,63		
2.7	Lėšos AVILIO priežiūrai	115,42	115,42		
2.8	Remonto darbams	650,00	650,00		
2.5	Projektams	780,00	780,00		
<b>3</b>	<b>Iš kitų šaltinių:</b>	<b>1146,05</b>	<b>319,72</b>		<b>1164,74</b>
3.1	1,2 % GPM	1146,05	319,72		1164,74
4	Iš Europos Sąjungos:	<b>1534,35</b>	<b>5415,05</b>		<b>86404,61</b>
4.1	Parama pagal Vaisių ir Pieno vartojimo skatinimo programą	1534,35	5415,05		
	<b>Iš viso:</b>	<b>860160,17</b>	<b>871449,41</b>		<b>270948,38</b>

Finansavimo sumų pergrupavimas, iškeliant iš kitų išlaidų į nepiniginį turtą (valstybės biudžeto lėšos) 20750,38 eurais:

- 1.Soc. parama (nemokamas maitinimas) 10610,56 eurais
- 2.Soc. remtinų vaikų mityba 791,00 eurais.
- 3.Parama pagal Vaisių ir Pieno vartojimo skatinimo programą 1830,82 eurais.
- 4.Atsargos ir ūkinis inventorių 7518,00 eurais.

Finansavimo sumų pergrupavimas, iškeliant iš kitų išlaidų į nepiniginį turtą (savivaldybės biudžeto lėšos)

- 1.Lėšos mokinių mitybai 7900,00 eurų.
- 2.Atsargos ir ūkinis inventorių 780,00 eurų.

Finansavimo sumų pergrupavimas, iškeliant skalbimo paslaugas į kitas išlaidas (savivaldybės biudžeto lėšos) 3100,00 eurų.

#### **P12 Parama**

Per ataskaitinį laikotarpį iš gyventojų, skyrusių 1,2% gyventojų pajamų mokesčio dalį, gauta 1146,05 eurų parama pinigais. Sunaudota veikloje 102,20 eurų. Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **1164,74 eurų**.

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

Veiklos nuomos, finansinės nuomos darželyje nėra.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyse, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną **81876,86 eurais**:

- 1.Žemė 81700,00 eurų.
- 2.Rinkimų apylinkės iškaba ir balsavimo kabina 176,86 eurais.

#### **P15 Atidėjiniai**

Ilgalaikiai atidėjiniai **4716,28 eurais** (savivaldybės biudžeto lėšos).

Įstaigoje yra du darbuotojai, kurie pagal įstatymų nustatytą tvarką yra įgijusių teisę į senatvės pensiją. Todėl yra apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinys šių darbuotojų išėtinėms išmokoms mokėti.

#### **P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos**

**1.Tiekėjams mokėtinos sumos 7912,64 eurų :**

1.1.Už komunalines paslaugas **5707,70 eurų** (savivaldybės biudžeto lėšos) : AB „Elektrum Lietuva“ 284,57 eurų, AB „Panevėžio energija“ 5307,31 eurų, UAB „Aukštaitijos vandenys“ 115,82 eurais.

1.2.Už ryšio paslaugas **49,77 eurų**: ( spec. lėšos) AB „Telia Lietuva“.

1.3.Už kitas prekes ir paslaugas **282,54 eurų** (savivaldybės biudžeto lėšos lėšos): UAB „Panevėžio gatvės“21,57 eurais, UAB „Kagris“ 260,97 eurų.

1.4. Skola už maisto produktus **990,19 eurų** (spec. lėšos) : UAB „Grūstė“ 140,86 eurų, UAB „Bidfood Lietuva“ 125,78 eurų, UAB „Biržų duona“ 227,55 eurų, UAB „Klaipėdos mėsinė“ 34,99 eurų, UAB „Viržis“ 69,90 eurų, AB „Žemaitijos pienas“ 139,17 eurų, UAB „Povydė“ 17,40 eurų, UAB „Vigesta“ 234,54 eurų.

1.5. Skola už maisto produktus **677,45 eurų** (savivaldybės biudžeto lėšos): UAB „Grūstė“ 365,70 eurų, UAB „Panevėžio Citma“ 311,75 eurai.

1.6. Skola už Parama pieno produktais **204,99 eurų**: UAB „Žemaitijos pienas“ (valstybės biudžeto lėšos) 36,43 eurai, UAB „Žemaitijos pienas“ (ES lėšos) 168,56 eurai.

**2. Sukauptos mokėtinios sumos 48002,99 eurų**, (sukaupti atostoginiai) iš jų:

2.1. Savivaldybės biudžeto lėšos - darbo užmokestis 26978,39 eurų, Sodros įmokos 396,58 eurų. **Viso: 27374,97 eurų.**

2.2. Ikimokyklinio mokinio krepšelio lėšos - darbo užmokestis 15603,89 eurų, Sodros įmokos 229,38 eurų. **Viso: 15833,27 eurų.**

2.3. Priešmokyklinio mokinio krepšelio lėšos - darbo užmokestis 4725,29 eurų, Sodros įmokos 69,46 eurų. **Viso: 4794,75 eurų.**

**3. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 3857,15 eurų:**

**3.1. Gauti išankstiniai apmokėjimai 3857,15 eurų** (tėvų permokos už vaikų išlaikymą).

#### **P18 Grynasis turtas**

Ankstesnių metų perviršis 21282,20 eurų.

Ataskaitinio laikotarpio deficitas 9408,03 eurai.

Sukauptas perviršis ataskaitinių metų pabaigoje **11874,17 eurai.**

#### **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**

**Suteiktų paslaugų pajamos: 81660,71 Eur.**

Už mitybos paslaugas **56959,64 eurų** (tėvų mokėstis 54589,46 eurai, darbuotojų mityba 2370,18 eurai)

Darbuotojų įstaigos reikmėms (antkainis už ugdymą) **703,85 eurų.**

Už ugdymo paslaugas **23997,22 eurai.**

Kitos veiklos pajamos (patalpų nuoma) **208,86 eurai.**

#### **P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos**

Per ataskaitinį laikotarpį lopšelis darželis „Žilvitis“ patyrė **969586,15 eurų** sąnaudų, kurias sudarė tokios pagrindinės veiklos sąnaudos:

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos **78344,21 eurų:**

*1.1. Darbo užmokesčio sąnaudos 772044,79 eurų.*

*1.2. Socialinio draudimo sąnaudos 11799,42 eurų.*

2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 12597,75 eurai.

3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos **38632,37 eurai:**

*3.1. Šildymo sąnaudos 27032,83 eurai.*

*3.2. Elektros energijos sąnaudos 7172,98 eurai.*

*3.3. Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos 3167,83 eurai.*

*3.4. Ryšių paslaugų sąnaudos 599,21 eurai.*

3.5. *Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos 659,52 eurai.*

*Ataskaitiniais metais didėjo komunalinių paslaugų kainos, todėl padidėjo ir sąnaudos.*

4. *Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 2115,46 eurų.*

5. *Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 6044,30 eurų.*

6. *Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 115686,33 eurų.*

*Ataskaitiniais metais padidėjo sunaudotų atsargų savikaina dėl maisto produktų kainų augimo.*

7. *Kitų paslaugų sąnaudos 10665,73 eurų.*

*Kitų paslaugų ir kitų sąnaudų sąskaitose ataskaitiniais metais buvo registruojama Biudžetas VS, Mūsų darželis, Duomenų saugos priežiūros mokesčiai, banko paslaugų mokesčiai, įvairios patikros, nuoma, ateinančių laikotarpių sąnaudų nurašymas ir kt.*

### **P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos**

Ataskaitiniais metais registruota 0,10 eurų delspinigių už pradelstus mokėjimus.

Finansinio ataskaitų rinkinio pateikimo data: 2023-03-15

Ataskaitų paketas įspėjamųjų kontrolių neturi.

Direktorė

Lina Budreikaitė

Ikimokyklinių ugdymo įstaigų apskaitos skyriaus vadovė

Kristina Andrikonytė

*Parengė: Apskaitos centro specialistė Ramunė Žerpnickienė, tel.864001107*