

PANEVĖŽIO LOPŠELIS-DARŽELIS „DOBILAS“

2021 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI INFORMACIJA

Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“, subjekto kodas - 190416490, biudžetinė įstaiga

Adresas: *Bielinio 16 A, LT-35196, 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

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
47	47

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

Nėra

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

Veikla buvo vykdoma visus 2021 m.

II. APSKAITOS POLITIKA

Panevėžio lopšelio – darželio „Dobilas“ finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, lopšelio – darželio direktoriaus 2016 m. vasario 1 d. įsakymu Nr. VI-13 patvirtintu apskaitos vadovu. Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

1. Finansinės būklės ataskaita.
2. Veiklos rezultatų ataskaita.
3. Pinigų srautų ataskaita.
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita.

5. Aiškinamasis raštas

Apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

Panevėžio lopšelyje-darželyje „Dobilas“ nenumatomas restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas.

Darželis ataskaitiniame laikotarpyje sprendimų dėl teisinių ginčų neturėjo, reikšmingų įvykių, kas keistų finansinę atskaitomybę ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo. Apskaitos politika yra anksčiau pateiktose finansiniuose rinkiniuose.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė naujai įsigytam turtui – 0 Eur.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, minus sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2010 m vasario 22 d. Nr. A-146 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams“, Panevėžio lopšelio-darželio „Dobilas“ direktoriaus įsakymas 2014 m balandžio mėn. 15 d. įsakymo Nr. V1-21 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų“.

Nematerialusis turtas

Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija – 1 m.

Ilgalaikis materialusis turtas

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. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė naujai įsigytam turtui – 0 Eur.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno Euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simboliškai mokesčių registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus. Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2010 m vasario 22 d. Nr. A-146 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams“, Panevėžio lopšelio-darželio „Dobilas“ direktoriaus įsakymas 2014 m balandžio mėn. 15d. įsakymo Nr. V1-21 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų“.

MATERIALUS TURTAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metams)
1	Pastatai (darželio pastatas)	90
2	Pastatai (ūkinis pastatas)	80
3	Infrastruktūros statiniai (betonai)	60
4	Infrastruktūros statiniai (metaliniai)	30
5	Infrastruktūros statiniai (mediniai)	15
5	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
7	Baldai	10
8	Kompiuteriai ir jų įranga	3
9	Kita biuro įranga	8
10	Muzikos instrumentai	6
11	Pianinai	15
12	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
13	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“ taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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 inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“ įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“ įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo sumos- mokyklos iš valstybės, savivaldybės, ES, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti mokyklos statuse nustatytiems tikslams pasiekti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir mokyklos gautus arba gautinus pinigų, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

Darželyje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į:

- a) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos į biudžetus, fondus, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina, o trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje

Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“ turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Nuoma

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar bus laikoma veiklos nuoma, ar finansinė nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai per nuomos laikotarpį.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamomis laikoma tik darželio gaunama ekonominė nauda. Pajamomis pripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra mokyklos gaunama ekonominė nauda.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“ gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, 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, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

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.

Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra patiriamos. Įstaiga registruodama sąnaudas apskaitoje, jas grupuoja pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta priminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

Turto nuvertėjimas

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.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo

(amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.. turto nuvertėjimo apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas

Darželis nepripažįsta neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas gali būti registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitose, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos mokyklai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra žinoma, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

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 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 principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Darželis turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai –darželio veiklos dalys apimančios vienu ar keliems teikiama viešąsias paslaugas pagal vykdomas funkcijas, programas ir išlaidų ekonomines klasifikacijas.

Darželis skiria švietimo segmentą. Apie segmentą pateikiama tokia informacija: švietimo segmentui priskiriama: turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pagrindinės veiklos pajamos, pagrindinės veiklos sąnaudos, pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“ 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 bei 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.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos 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 klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės apskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

Apskaitos klaida laikoma esminė, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei suma apskaičiuota pagal lentelėje nurodytas procentus per praėjusius metus gautų finansavimo sumų vertes.

Eil. Nr.	Įstaigos gautos finansavimo sumos	Procentas
1	Iki 150 000 eurų	0,7
2	Nuo 150 000 iki 400 000 eurų	0,6
3	Nuo 400 000 iki 1 000 000 eurų	0,3
4	1 000 000 eurų ir daugiau	0,25

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

FBA P 03 pastabos

Ilgalaikis nematerialus turtas

Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“ turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licencijas.

Programinei įrangai ir jos licencijoms nustatytas 5 metų tarnavimo laikas o metų pabaigoje nustatėme 1 metus. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, darželis neturi.

Informacija apie nematerialiojo turto balansines vertes pagal grupes per 2021 metus pateikiama pagal 13-ojo standarto 1 priede nustatytą formą. P3 nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

2021 m. gruodžio 31d. visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 806,31 Eur. Nematerialiojo turto įsigijimo vertė (programinė įranga ir jos licencijos) – 1858,93 Eur. Amortizacija – 1858,93 Eur. Nematerialaus turto balansinė vertė lygi 0 Eur.

FBA P04 pastabos

Ilgalaikis materialus turtas

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą 2021 m. pateikiama pagal 12-ojo standarto 1 priede nustatytą formą P4 Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Darželio ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina- 25445,86 Eur.

Per 2021 m. buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto (Žaidimo aikštelės dangą ir takelių pagrindo paruošimas-9100 € (paramos lėšos –5100 € ir 4000 € spec. programu) ir priešgaisrinės ir apsauginės signalizacijos projekto parengimas ir remonto darbai-12522,36). Per 2021 m. nebuvo nurašyta turto.

Ilgalaikio materialiojo balansinė turto vertė – 175122,79 Eur, iš jų:

Darželio pastatas – 148530,64 Eur;

Ūkinis pastatas – 371,32 Eur;

Infrastruktūros ir kiti statiniai – 21552,98 Eur;

Mašinos ir įrenginiai – 2217,89 Eur;

Baldai ir biuro įranga – 2449,96 Eur.

2021 metais inventorizacijos metu nebuvo nustatyta netinkamo naudoti turto bei nuvertėjimo požymių. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, mokėtinos nuvertėjimo požymių neturi.

FBA P08 pastabos

Atsargos

Medžiagų, žaliavų likutį sudaro – 1168,20 Eur (nepanaudoti maisto produktai įvertinti įsigijimo savikaina – 654,43 Eur ir atsargos – 513,77 Eur).

Per 2021 metus įsigyta atsargų – 68216,89 Eur, iš jų: vaisių ir pieno programa gauta 2088,86 Eur; iš savivaldybės gautos prekės COVID-19 prevencijai – 2884,24 Eur; nemokamai gauti

Per 2021 metus nurašyta atsargų už 21399,02 Eur ir maisto produktai – 465783,80 Eur.

FBA P09 pastabos

Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus – 87,38 Eur t.y. metinė prenumerata (iš savivaldybės gauta nemokamai) 87,38 Eur.

FBA P10 pastabos

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – 37901,16 Eur, iš jų:

Sukauptos gautinos sumos – 37516,09 iš jų:

Mokymo lėšos – 7660,67 Eur (sukauptų atostoginių darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir išeitinių išmokų, sulaukus senatvės amžiaus, sąnaudų) t.y.: ML(ik) – 6444,94 Eur (DU sukauptų atostoginių sąnaudų – 4517,37 Eur, sodrai – 70,22 Eur; išeitinės išmokos, sulaukus senatvės amžiaus – 1857,35 Eur); ML(pr) – 1215,73 Eur (DU sukauptų atostoginių sąnaudų – 1195,26 Eur, sodrai – 20,47 Eur).

Savivaldybės biudžeto lėšos aplinkai finansuoti – 21994,27 Eur, t.y.: 20511,68 Eur (sukauptos atostoginių darbo užmokesčio sąnaudų – 16759,51 Eur, sukauptos atostoginių

socialinio draudimo sąnaudos – 264,22; išėtinės išmokos, sulaukus senatvės amžiaus 3487,95 Eur), soc. Draudimas-10,45 Eur, komunalinės paslaugos – 1410,30 Eur., mitybos išlaidos-61,84 Eur

Kitos gautinos sumos-326,66 Eur (soc draudimo įmoka nuo atostoginiu)

Gautinos sumos už paslaugas – 58,41 Eur, t.y.: įstaigos reikmėms – 56,96 Eur. Nuoma-1,45 Eur.

Pajamos už teikiamas paslaugas – 7861,15 Eur. t.y. savivaldybei pervestos lėšos ir dar negrąžintos.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikiama pagal 17-ojo standarto 7 priede nustatytą formą. P10 Informacija apie vienerius metus gautinas sumas.

FBA P11 pastabos

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų likutis banke 2021 m. gruodžio 31 d. – 1,2 proc. parama – 1356,93 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-ojo standarto 8 priede nustatytą formą. P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Informacija apie pinigų srautus pateikiama pagal 5-ojo standarto 2 priede nustatytą formą.

TURTAS IŠ VISO: 215636,46 Eur.

FBA P12 pastabos

Finansavimo sumos

Finansavimo sumas darželyje sudaro iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Užsienio valstybių ir iš kitų šaltinių gauti pinigai arba turtas.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo standarto 4 priede nustatytą formą. P12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.

Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikiama pagal 20-ojo standarto 5 priede nustatytą formą.

Per 2021 m gautas finansavimas, išskyrus neatlygintinai gautą turtą – 696083,04 Eur:

Iš viso valstybės biudžeto finansavimas per 2021 m – 281819,52 Eur , iš jų

Mokinio krepšeliui finansavimas – 267500 Eur

Privalomojo ikimokyklinio ugdymui finansuoti – 5922 Eur;

Nemokamo maitinimo finansavimas – 7740,80 Eur.

Pieno ir vaisių programa -656,72 Eur

Valstybės lėšos pergrupuojamos iš „kitoms išlaidoms kompensuoti“ į „nepiniginiam turtui įsigyti“ – 8262,32 Eur, t.y. nemokamas maitinimas – 7605,60 Eur, Pieno ir vaisių programa-656,72 Eur

Iš viso iš savivaldybės biudžeto gautas finansavimas per 2021 m – 411522,43 Eur, iš jų:

Biudžeto programa aplinkai finansuoti – 398774,06 Eur;

Biudžeto praeitų metų likutis – 780,93 Eur;

Pagal sutartis papildomos lėšos remontui –10951 Eur;

Panevėžio miesto savivaldybės finansuojamas projektas-Aplinkosaugos švietimo projektas „Atsisveikint neskubėk, suteik antrą šansą“ – 200 Eur;

Prenumerata gauta iš savivaldybės – 87,38 Eur;

Reagavimo ir techninio aptarnavimo paslaugas(UAB „Ekskomisarų biuras“) – 343,94 Eur;

Turto draudimas(ERGO Insurance SE Lietuvos filialas)-123,90 Eur;

Dokumentų valdymo sistemos „AVILYS“ priežiūros ir konsultavimo paslaugas-132,93 Eur (2020 m.);

Dokumentų valdymo sistemos „AVILYS“ priežiūros ir konsultavimo paslaugas-128,29 Eur (2021 m.)

Iš viso iš ES gautas finansavimas per 2021 m – 1432,14 Eur pieno ir vaisių programa

Savivaldybės biudžeto lėšos pergrupuojamos iš „kitoms išlaidoms kompensuoti“ į „nepiniginiam turtui įsigyti“ – 9456,60 Eur,

Iš kitų šaltinių gautas finansavimas per 2021 m - **1308,95 Eur**, iš jų:
1,2 proc. parama – 1308,95 Eur.

Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai – 702971,90 **Eur** iš jų:
Iš valstybės biudžeto: 282398,87 Eur iš jų nepiniginiam turtui įsigyti- 14305,48 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti – 268093,39 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto panaudotos finansavimo sumos sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai – 419024,05 Eur, iš jų nepiniginiam turtui įsigyti –19360,22 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 399663,83 Eur..

Iš Europos Sąjungos finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai – 1440,13 Eur iš jų nepiniginiam turtui įsigyti - 1440,13 Eur (nemokamai gauta vaisių ir pieno parama – 1432,14 Eur; atsargos– 7,99 Eur).

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai – 108,85 Eur iš jų nepiniginiam turtui įsigyti - 108,85 Eur

Finansavimo sumos gražintos iš valstybės lėšų-143,20 Eur nemokamo maitinimas

FBA P15 pastabos

Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikiai atidėjiniai – išeitinės išmokos, sulaukus senatvės amžiaus – 5345,30 Eur.

FBA P17 pastabos

Įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-ojo standarto 12 priede nustatytą formą. P17 informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.

Trumpalaikiai įsipareigojimai – 28040,87 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos – 2681,83 Eur:

Tiekėjai	Mokėtina suma
AB Energijos skirstymo operatorius	11,04
UAB Ignitis	17,82
Panevėžio energija	1381,44
Telia Lietuva, AB interneto ir ryšio paslaugos	54,88
UAB "Tele 2" ryšių paslaugos	4,72
Bitė Lietuva, UAB	19,22
UAB "Panevėžio bičiulis" maisto produktai	264,29
UAB "Panevėžio Citma" maisto produktai	272,61
UAB "Grūstė"	470,76
AB "Pieno žvaigždės" maisto produktai	185,05

Sukauptos mokėtinos sumos (sukauptos atostoginių) –22827,05 Eur

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (gauti išankstiniai mokėjimai) – 2521,54 Eur

FBA P18 pastabos

Grynasis turtas

Grynąjį turtą sudaro visos darželio turto ir įsipareigojimų skirtumas. Einamųjų metų perviršis -3556,42 Eur. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis 5971,37 Eur. Iš viso grynasis turtas -9527,80 Eur.

Informacija apie grynojo turto pokyčius pateikiama pagal 4-ojo standarto 1 priede nustatytą formą.

Finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas iš viso – 215636,46 Eur.

VRA P21 pastabos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos, kai jos suteikiamos paslaugų gavėjams. Pajamos už suteiktas paslaugas ir pajamos už ilgalaikio turto nuomą.

Informacija apie pagrindinės veiklos ir kitas pajamas pateikiama pagal 10-ojo standarto 2 priede nustatytą formą. P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos veiklos pajamos.

Per 2021 m buvo gautos pajamos – 50806,25 Eur, iš jų:

Už ilgalaikio turto nuomą -93,54 Eur

Apskaičiuotos paslaugos įstaigoje – 46190,03 Eur

Darbuotojų maitinimas – 4522,68 Eur

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas pateikiama pagal 6-ojo standarto 4 priede nustatytą formą.

VRA P22 pastabos

Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2021 metais padidėjo dėl didėjusio vyriausybės nustatyto darbo užmokesčio.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 622780,52 Eur.

PAS 02 pastabos

Pinigų srautai

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pinigų srautai – 616846,02 Eur

Komunalinių paslaugų ir ryšių pinigų srautai -24980,93 Eur;

Kvalifikacijos kėlimo – 959,32 Eur;

Paprastojo remonto ir eksploataavimo -14664,03 Eur;

Atsargų įsigijimo – 78857,88 Eur;

Kitų paslaugų įsigijimo – 17879,50 Eur.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-ojo standarto priede „Segmentai“ nustatytą formą. P2 Informacija pagal segmentus.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

1. Per ataskaitinį laikotarpį Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“ gavo įplaukų už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą pajamų, todėl veiklos sąnaudos yra didesnės už veiklos pajamas, todėl perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3556,42 Eur;
2. Per laikotarpį nuo paskutinės tarpinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos reikšmingų įvykių, kurie šiuo metu ar ateityje galėtų turėti įtakos Panevėžio lopšelio-darželio „Dobilas“ veiklai, nebuvo.

Poataskaitiniai įvykiai (P26)

Poataskaitinių įvykių Panevėžio lopšelyje darželyje „Dobilas“ nėra.
VSAKIS duomenų paketo kontrolių nėra.

Direktorė

Vilma Barauskienė

Parengė vyr. buhalterė Rima Malinauskaitė, tel. 8 45 433261