

PANEVĖŽIO LOPŠELIS-DARŽELIS „DOBILAS“

2023 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

1.1. Duomenys apie finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą

Panevėžio lopšelis-darželis „Dobilas“ (toliau – Lopšelis-darželis) yra, pelno nesiekianti įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą, įregistruota Juridinių asmenų registre 1994 m. spalio 3 d. Įstaigos kodas 190416490, buveinė J. Bielinio 16A, Panevėžys, steigėjas Panevėžio miesto savivaldybės taryba. Lopšelis-darželis yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąsias sąskaitas banke AB „Swedbank“.

Lopšelis-darželis užsiima ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo veikla. Lopšelyje-darželyje yra 9 grupės, iš jų 2 savaitinės. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelių-darželių lankė 121 vaikas, iš jų 94 darželinukai ir 27 lopšelinukai.

1.1. Finansiniai metai

Lopšelio-darželio finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

1.2. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

Lopšelis-darželis kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

1.3. Informacija apie Lopšelio-darželio filialus ar struktūrinius vienetus

Lopšelis-darželis filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

1.4. Informacija apie Lopšelio-darželio vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį

Lopšelyje-darželyje per ataskaitinius metus vidutiniškai dirbo 46 darbuotojai.

1.5. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia Lopšelis-darželis ir kurios gali paveikti tolesnę Lopšelio-darželio veiklą

Lopšelio-darželio veikla priklauso nuo lankančių vaikų skaičiaus ir tai yra lemiamas veiksnys veiklos tęstinumui.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Lopšelio-darželio parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Lopšelis-darželis tvarkydamas apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Lopšelio-darželio veiklai vykdyti išgytas nematerialus, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas bei atsargos į apskaitą įtraukti kartu su PVM, nes Lopšelis-darželis nevykdo PVM atskaitos.

Lopšelio-darželio 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 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, projektą;
- lėšų šaltinį;

- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

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

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 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.

Visos ūkinės operacijos registruojamos Lopšelio-darželio sąskaitų plano sąskaitose taikant apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) ūkinėms operacijoms registruoti, finansinių ataskaitų elementams vertinti.

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 turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

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

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, vadovaujantis Mokyklos nustatytais normatyvais.. 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 (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 kiekiu 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 Lopšelis-darželis 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 Lopšelis-darželis 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:

- patalpų nuomą;
- suteiktas paslaugas už vaikų išlaikymą Lopšelyje-darželyje ir darbuotojų mitybą.

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 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 Lopšelio-darželio 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:

- ilgalaikiai atidėjiniai;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį ir trumpalaikius atidėjinius;

- trumpalaikius skolinius įsipareigojimus;
- mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinos sumos į biudžetus, fondus;
- gražintinus mokesčius, įmokas ir jų permokas;
- tiekėjams mokėtinas sumas;
- su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus;
- sukauptas mokėtinas sumas;
- kitus trumpalaikius įsipareigojimus.

2.13. Atidėjiniai

Atidėjinių apskaitos politika nustatyta vadovaujantis 18-ojo VSAFAS reikalavimais. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Lopšelis-darželis turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą 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, o tiktai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

2.14. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Lopšelis – darželis nuomos, finansinės nuomos (lizingo) neturi.

2.15. Grynasis turtas

Lopšelio-darželio grynasis turtas apskaičiuojamas iš viso turto atėmus įsipareigojimus ir finansavimo sumas. Lopšelio-darželio grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis ar deficitas. Sukaupto perviršio ar deficito straipsnyje pateikiama informacija apie sukaupto perviršio ar deficito likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei pabaigoje ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

2.16. 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 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

2.19. Apskaitos politikos keitimas

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

Lopšelio-darželio apskaitos politika gali būti keičiama dėl VSAFAS nuostatų pakeitimo arba jei to reikalauja kiti teisės aktai.

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 nuo jų atsiradimo.

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

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

2.20. Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

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 Lopšelio-darželio segmentui.

2.21. Operacijos užsienio valiuta

Lopšelis – darželis operacijų užsienio valiuta nevykdo.

2.22. Turto nuvertėjimas

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

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Lopšelis-darželis nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir 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 išigijimo savikainą, t. y. turto vieneto išigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

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

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimesiems 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.

2.23. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos politika nustatyta vadovaujantis 18-ojo VSAFAS nuostatomis. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus t peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

2.24. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

Atsižvelgiant į poataskaitinių ūkinių įvykių poveikį Lopšelio-darželio ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, Lopšelio-darželio ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos arba ne. Siekiant nustatyti, kurie ūkiniai įvykiai, įvykę pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, turi būti vertinami, finansinėse ataskaitose nurodoma paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena ir finansinių ataskaitų pateikimo teisės aktų nustatyta Lopšeliui-darželiui diena.

2.25. Straipsnių tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio užskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose pateikiant tik rezultata (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį.

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

2.26. 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.

Eil. Nr.	Lopšelio-darželio 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
3	1 000 000 Eur ir daugiau	0,25

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. PASTABOS

P01. Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas

Lopšelis-darželis pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos klaidų nenustatyta.

P02. Informacija pagal segmentus

Lopšelis-darželis yra ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo įstaiga. Ataskaitose pateikiama informacija apie sąnaudas, patirtas vykdant valstybės funkciją - švietimo programą. Didžiausią veiklos dalį sudaro **Švietimo** segmentas. Likusios sąnaudos priskiriamos segmentams:

- **Bendros valstybės paslaugos:**

Nusidėvėjimo ir amortizacijos - iš Panevėžio savivaldybės administracijos neatlygintinai gauto ilgalaikis nematerialusis turto Personalo valdymo sistemos „DEKA personalas“ licencijos nusidėvėjimas 297,44 Eur;

Kitų paslaugų - iš Panevėžio savivaldybės administracijos gautos finansavimo sumos DVS Avilys priežiūros ir konsultavimo paslaugoms už 2023 m. 126,81 Eur ir Biudžetas VS priežiūros paslaugoms už 2023 m. 383,12 Eur.

- **Ekonomika:**

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo - Laikinių darbų programos darbuotojų su darbo užmokesčio priskaitymu susijusios sąnaudos 12559,14 Eur;

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – sunaudotų nemokamai gautų maisto produktų (pieno ir vaisių) sąnaudos 2183,22 Eur;

- **Aplinkos apsauga:**

Kitų paslaugų - iš Panevėžio savivaldybės administracijos gautos finansavimo sumos prenumeratai 2023 m. 197,40 Eur.

- **Sveikatos apsauga:**

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina - iš Panevėžio savivaldybės administracijos nemokamai gautos atsargos (asmeninės apsaugos priemonės) 2064,00 Eur;

- **Socialinė apsauga:**

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina - mokinių nemokamo maitinimo sąnaudos 8152,05 Eur;

P03. Nematerialusis turtas

Lopšelio-darželio nematerialųjį ilgalaikį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Šio turto naudingo tarnavimo laikas 1 metai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo veikloje nematerialiojo ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 1858,93 Eur. Nematerialiojo ilgalaikio turto likutinė vertė 495,68 Eur.

Ataskaitiniais metais nematerialaus ilgalaikio turto nuvertėjimo neužfiksuota.

Per ataskaitinį laikotarpį iš Panevėžio savivaldybės administracijos neatlygintinai gauta Personalo valdymo sistemos „DEKA personalas“ licencija, kurios įsigijimo vertė 446,17 Eur. Iš spec.lėšų už 346,96 Eur įsigyta programinės įrangos: Microsoft Office ir Windows 11.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta nematerialaus turto nebuvo.

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 158246,90 Eur (tame tarpe iš spec. lėšų 3377,11 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį iš Panevėžio savivaldybės administracijos neatlygintinai gauti nešiojami kompiuteriai HP ProBook (2 vnt.), kurių įsigijimo vertė 1086,58 Eur, perduotas sukauptas nusidėvėjimas 380,30 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus turto nenurašyta.

Pergrupuota ilgalaikis materialusis turtas iš kitų statinių į kitą ilgalaikį materialųjį turtą už 12300,56 Eur:

Žaidimų aikštelės dangą už 9100,00 Eur;

Žaidimų aikštelė už 1100,56 Eur;

Žaidimų kompleksas vaikams už 2100,00 Eur.

Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina Eur	Sukauptas nusidėvėjimas Eur	Likutinė vertė Eur
Negyvenamieji pastatai	258109,84	115641,08	142468,76
Kitos mašinos ir įrenginiai	9102,80	7935,85	1166,95
Baldai	470,63	470,63	0,00
Kompiuterinė įranga	10625,78	9980,90	644,88
Kita biuro įranga	5109,86	3359,98	1749,88
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	12300,56	5406,94	6893,62
Kiti statiniai	31278,79	25955,98	5322,81
Viso:	326998,26	168751,36	158246,90

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina 40123,76 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip išipareigojimo įvykdymo garantija, įstaigoje nėra.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai lopšelis-darželis valstybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto neturi.

Ilgalaikio turto nuvertėjimo neužfiksuota.

P05. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas 3579,44 Eur - ilgalaikiai atidėjiniai.

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

Turto, naudojamo pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nėra.

P07. Biologinis turtas

Biologinio turto lopšelis-darželis neturi.

P08. Atsargos

Medžiagų įsigijimo savikaina laikotarpio pradžia yra **1113,08** Eur (800,41 Eur maisto produktai ir 312,67 Eur kitos medžiagos ir žaliavos).

Lopšelio-darželio atsargas sudaro žaliavos, medžiagos ir ūkinis inventorių. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už **98352,20** Eur:

- maisto produktai už 74762,68 Eur (iš jų už 2183,22 Eur gauta kaip parama pagal programas „Pienas vaikams“ ir „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“);
- kitos žaliavos ir medžiagos – 11466,26 Eur (iš jų nemokamai gauta asmeninės apsaugos priemonės už 2064,00 Eur iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos);
- ūkinis inventorių – 12123,26 Eur (iš jų laminavimo aparatas už 129,48 Eur iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos).

Atsargos nuvertintos nebuvo.

Sunaudota veikloje ir nurašyta už **98192,50** Eur:

- maisto produktai 74680,78 Eur,
- kitos žaliavos ir medžiagos 11388,46 Eur,
- ūkinis inventorių, kuris atiduotas naudoti veikloje 12123,26 Eur.

Medžiagų įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigai yra **1272,78** Eur (visas likutis iš spec. lėšų), iš jų: 882,31 Eur maisto produktai, 390,47 Eur kitos medžiagos ir žaliavos. Visos atsargos yra sandėlyje, pas trečiuosius asmenis atsargų nėra. Atsargų likutis ataskaitinių metų pabaigoje, palyginus su praeitais metais, padidėjo 159,70 Eur.

P09. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius apmokėjimus 314,08 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos:

- ADB „Gjensidige“ draudimas nuo nelaimingų atsitikimų iš spec. lėšų 113,68 Eur;
- Iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos nemokamai gauta prenumerata 2024 metams 200,40 Eur (savivaldybės biudžeto lėšos);

P10. Per vienus metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinas sumas 56017,70 Eur sudaro:

- gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą 1296,63 Eur (už vaikų išlaikymą lopšelyje-darželyje);
- sukauptos gautinos finansavimo sumos 54679,27 Eur: iš savivaldybės biudžeto 30754,31 Eur, iš mokinio krepšelio lėšų 19376,15 Eur, maisto parama 632,96 Eur (iš ES 523,10 Eur ir iš VL 109,86 Eur) specialiųjų programų lėšų 2023m. likutis, negrąžintas iš savivaldybės biudžeto 3915,85 Eur;
- kitos gautinos sumos - permoka VSDFV 41,80 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimo neužregistruota.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Banko sąskaitų likutis 3668,79 Eur: 3536,31 Eur 1,2% paramos lėšos ir 132,48 Eur specialiųjų programų lėšos.

P12. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos (gautos), išskyrus netlygintinai gautą turtą sudaro:

- **342272,69** Eur iš valstybės biudžeto: mokinio krepšelis 300100,00 Eur (232900,00 Eur ikimokyklinio ugdymo ir 67200,00 Eur priešmokyklinio ugdymo), pedagogų skaičiaus optimizavimo lėšos 1900,00 Eur, soc. riziką patiriančių vaikų lėšos 22800,00 Eur, lėšos

nemokamam maitinimui 8152,05 Eur, lėšos laikiniems darbams 8424,89 Eur, lėšos nemokamai gauto pieno ir vaisių parama 895,75 Eur;

- **571443,10** Eur iš savivaldybės biudžeto: 559410,74 Eur savivaldybės biudžeto lėšos, 4480,83 Eur savivaldybės biudžeto 2022 m. lėšų likutis, miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros programos finansavimas 1694,00 Eur, lėšos laikiniems darbams 4134,25 Eur, perduotos finansavimo sumos: 2024 m. prenumeratai 200,40 Eur, apsaugos paslaugoms 320,64 Eur, turto draudimui 692,31 Eur, DVS Avilys priežiūros ir konsultavimo paslaugoms 126,81 Eur, Biudžetas VS priežiūros ir konsultavimo paslaugoms 383,12 Eur;
- **795,22** Eur iš Europos sąjungos: nemokamai gauto pieno ir vaisių parama;
- **1229,01** Eur iš kitų šaltinių: 1,2 % paramos lėšos.

Finansavimo sumų pergrupavimas:

- Iš valstybės biudžeto **22070,46** Eur: 8152,05 Eur nemokamo maitinimo lėšos 2476,17 Eur ugdymo priemonės iš ML, 895,75 Eur pieno ir vaisių paramos lėšos, 1710,00 Eur mityba iš socialinės rizikos lėšų, 8836,49 Eur ugdymo priemonės iš socialinės rizikos lėšų;
- Iš savivaldybės biudžeto **7192,21** Eur: iš kitoms išlaidoms kompensuoti pergrupuota 9768,21 Eur lėšos maitinimo lengvatoms ir atsargoms 24,00 Eur, iš nepiniginiam turtui įsigyti pergrupuota 2600,00 Eur skalbimo paslaugai;
- Iš Europos sąjungos **795,22** Eur pieno ir vaisių paramos lėšos.

Neatlygintinai gautas turtas:

- Iš valstybės biudžeto **2770,28** Eur: iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta asmeninių apsaugos priemonių 2064,00 Eur, kompiuteriai HP ProBook (2 vt.) likutinė vertė 706,28 Eur;
- Iš savivaldybės biudžeto **446,16** Eur iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gauta Personalo valdymo sistemos „DEKA personalas“ licencija;
- Iš Europos sąjungos **129,48** Eur iš Panevėžio m. savivaldybės administracijos nemokamai gautas laminavimo aparatas;
- Iš kitų šaltinių **0** Eur.

Finansavimo sumos (grąžintos) **6000,00** Eur – grąžintos mokinio krepšelio lėšos, vėliau perkeltos į kitą straipsnį.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **159143,98** Eur:

- Iš valstybės biudžeto 2394,76 Eur - ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė;
- Iš savivaldybės biudžeto 149349,44 Eur: ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 149107,24 Eur, 2024 m. prenumerata 200,40 Eur, permoka VSDFV 41,80 Eur;
- Iš kitų šaltinių 7399,78 Eur: ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 3863,47 Eur, gautos paramos 1,2% GPM likutis banko sąskaitoje 3536,31 Eur.

Finansavimo sumų detalizavimas:

Eil Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1	Iš valstybės biudžeto:	342272,69	-340295,00	-6000,00	2394,76
	1411 Mokinio krepšelio lėšos	300100,00	-298122,31	-6000,00	2394,76
	1416 Soc. rizikos lėšos	22800,00	-22800,00		
	14221 Socialinė parama (nemokamas maitinimas)	8152,05	-8152,05		
	1428 Laikinių darbų lėšos	8424,89	-8424,89		
	1454 Pedagogų skaičiaus optimizavimo lėšos	1900,00	-1900,00		
	147 Vaisių ir pieno paramos lėšos	895,75	-895,75		

2	Iš savivaldybės biudžeto:		571443,10	-580502,26	149349,44
	151	aplinkai finansuoti	559410,74	-568472,90	149149,04
	1508	2022 m. lėšų likutis	4480,83	-4480,83	
	151	miesto infrastruktūros programos finansavimas	1694,00	-1694,00	
	151	Laikinių darbų lėšos	4134,25	-4134,25	
	151	DVS Avilyų priežiūra ir konsultavimas	126,81	-126,81	
	151	finansavimas 2024 m prenumeratai	200,40	-197,40	200,40
	151	Apsaugos paslauga	320,64	-320,64	
	151	Budžetas VS priežiūra ir konsultavimas	383,12	-383,12	
	151	Turto draudimas	692,31	-692,31	
3	Iš Europos Sąjungos		795,22	-924,70	0,00
	13.12	Vaisių ir pieno paramos lėšos	795,22	-924,70	0,00
4	Iš kitų šaltinių:		1229,01	-875,28	7399,78
	161	paramos lėšos	1229,01	-875,28	7399,78
	Iš viso:		915740,02	-922597,24	-6000,00
					159143,98

Finansavimo sumų panaudojimas atvaizduotas įskaitant neatlygintinai gautą turta (3345,92 Eur) ir likutį laikotarpio pradžioje (168655,28 Eur).

P13. Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų bei garantinių sutarčių lopšelis-darželis neturi.

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

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 127000,00 Eur:

- pagal Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos valstybinės žemės panaudos sutartį 2015 m. gruodžio 4 d. Nr. 23SUN-31-(14.23.56.) neatlygintinai naudotis 63 metams gautas žemės sklypas, kurio vertė 127000,00 Eur.

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

Eil. Nr.	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
1	2	3	4
1	Žemės sklypas	63 metai	Numatyta

P15. Ilgalaikiai atidėjiniai

Ataskaitiniais metais užregistruota atidėjinių 3579,44 Eur. Juos sudaro apskaičiuotos kompensacijos darbuotojams (išeitinės išmokos), kuriems ataskaitinio laikotarpio pabaigai suėjo pensinis amžius. Išeitinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui.

P16. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Suteiktų garantijų dėl paskolų nėra.

P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikius įsipareigojimus 53168,33 Eur sudaro:

- Tiekėjams mokėtinos sumos 2268,82 Eur – tai įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas: komunalinės paslaugos 1131,07 Eur (didžiausia suma 856,44 Eur yra įsiskolinimas AB „Panevėžio energijai“ už šildymą bei karštą vandenį), skalbimo paslaugos 0 Eur, ryšiai 67,65 Eur,

kitos paslaugos 22,99 Eur, už maisto produktus likome skolingi 414,15 Eur. Į tiekėjams mokėtinas sumas taip pat įeina sukauptos FS už maisto paramą 632,96 Eur. Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu, skolos tiekėjams sumažėjo 2663,98 Eur.

- Sukauptos mokėtinos sumos 48982,86 Eur – tai atostoginių ir priskaitymų socialiniam draudimui kaupiniai;

- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1916,65 Eur – tai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susidariusios permokos už vaikų maitinimą ir ugdymą.

P18. Grynasis turtas

Sukauptas ataskaitinių metų perviršis yra 933,69 Eur ir metų pabaigoje sukauptas perviršis yra 7703,62 Eur, kuris susidarė dėl ne visų panaudotų specialiųjų programų lėšų. Kitų rezervų nesudaryta.

P19. Mokesčių pajamos

Mokesčių pajamų nėra.

P20. Socialinių įmokų pajamos

Socialinių įmokų pajamų nėra.

P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos **70778,92** Eur:

- vaikų maitinimas 47130,65 Eur;
- vaikų įstaigos reikmėms 15920,17 Eur;
- darbuotojų maitinimas 5955,60 Eur;
- darbuotojų įstaigos reikmėms 1772,50 Eur.

Kitos veiklos pajamos **228,80** Eur per ataskaitinį laikotarpį – apskaičiuotos pajamos už patalpų nuomą.

P22. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos 1012846,22 Eur. Šiai sumai priskiriamos sąnaudos, patirtos vykdant nuostatuose nustatytas valstybės funkcijas ir programas. Veikos rezultatų ataskaitoje sąnaudos parodomos, atsižvelgiant į jų pobūdį, t.y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, kvalifikacijos ir t.t.:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos yra 844618,08 Eur, jas sudaro pagal pareigybių sąrašą dirbančių darbuotojų darbo užmokestis, priskaitymai socialiniam draudimui bei ligos pašalpa ir sukauptų atostoginių pokytis;

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 12555,13 Eur - tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas;

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 40617,97 Eur, iš jų: šildymo ir karšto vandens – 25141,42 Eur, elektros energijos – 8811,21 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 3305,67 Eur, kitų komunalinių (šiukšlių išvežimas) – 2526,71 Eur ir ryšių – 832,96 Eur;

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 1187,00 Eur, iš jų pedagoginio personalo 1127,00 Eur;

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 6375,02 Eur. Iš jų šilumokaičio pakeitimui 1694,00 Eur gauti pagal miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros programą;

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 96267,04 Eur;

Kitų paslaugų sąnaudos yra 11225,98 Eur: IT paslaugos 1022,50 Eur, darbuotojų profilaktinis sveikatos patikrinimas 54,88 Eur, pažintinė veikla 904,51 Eur, skalbimo paslaugos 2609,32 Eur, nemokamai gautas finansavimas apsaugos paslaugos 320,64 Eur, DVS Avilys priežiūros ir konsultavimo paslaugos 126,81 Eur, turto draudimo paslaugos 692,31 Eur, Biudžetas VS priežiūros ir konsultavimo paslaugos 383,12 Eur, prenumeratos sąnaudos 197,40 Eur, kitos būtinosios paslaugos 4914,49 Eur.

P23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų lopšelis-darželis neturėjo.

P24. Finansinės rizikos valdymas

Lopšelis-darželis neturi ilgalaikio finansinio turto, todėl didelės finansinės rizikos nėra. Trumpalaikis finansinis turtas yra pinigai banko sąskaitose ir per vienerius metus gautinos sumos. Gautinas sumas sudaro tėvelių įsiskolinimas už suteiktas vaikams maitinimo ir ugdymo paslaugas.

P25. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtų finansinių įsipareigojimų lopšelyje-darželyje nėra.

P26. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių lopšelyje-darželyje nėra.

Finansinių ataskaitų rinkinio už 2023 metus pateikimo data yra 2024 m. vasario mėn. 29 d.

Paramos gavimas ir panaudojimas

Turto panaudos, gautos paramos tikslais, lopšelis-darželis neturi. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos panaudojimą pateikta VSAKIS.

VSAKIS duomenų paketo blokuojančių kontrolės klaidų nėra.

Direktorė

Vilma Barauskienė

Ikimokyklinio ugdymo įstaigų
apskaitos skyriaus vadovė

Kristina Andrikonytė