

PANEVĖŽIO LOPŠELIS–DARŽELIS „VOVERAITĖ“

Ištaigos kodas 190412474, Aukštaičių g. 48, LT-36123, Panevėžys

2022 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI DALIS

Panevėžio lopšelyje–darželyje „Voveraitė“ (toliau l/d „Voveraitė“) savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota Valstybinėje įmonėje Registrų centre 1994 m. rugsėjo 15 d. kodas 190412474. 2004 m. balandžio 05 d. l/d „Voveraitė“ suteiktas paramos gavėjo statusas. Įstaigos pagrindinė veikla – ikimokyklinis ugdymas, kodas 851010.

Įstaiga neturi kontroliuojamų subjektų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lopšelio-darželio „Voveraitė“ vidutinis darbuotojų skaičius – 43.

I. APSKAITOS POLITIKA

FINANSINIŲ ATASKAITŲ FORMOS

Įstaiga sudaro žemesnio lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- 1.finansinės būklės;
- 2.veiklos rezultatų;
- 3.p pinigų srautų;
- 4.grynojo turto pokyčių;
- 5.aiškinamasis raštas.

Finansinių ataskaitų privalomas formas reglamentuoja VSAFAS. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio formos, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, gali būti pakeistos tik pakeitus VSAFAS nustatytas ataskaitų formas ir reikalavimus.

Įstaiga finansinėse ataskaitose pateikia šią informaciją:

- 1.finansinių ataskaitų laikotarpį;
- 2.priežastį, dėl kurios metinių finansinių ataskaitų laikotarpis nėra 12 mėnesių;
- 3.faktą, kad tam tikrų ataskaitų, pavyzdžiui, finansinės veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų, ir susijusių pastabų lyginamųjų sumų negalima palyginti.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ VALIUTA

Įstaiga finansinėse ataskaitose visas sumas nuo 2015 metų sausio 1 d. pateikia Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai

NEMATERIALUS TURTAS

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą, t. y. materialios formos neturintis, nuo kitų įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, ir šiuos kriterijus:

- 1.yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- 2.pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- 3.galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- 4.Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Pirminio pripažinimo metu nematerialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

- 1.turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
- 2.turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija skaičiuojama atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos direktoriaus įsakymu. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama. Likvidacinė nematerialiojo turto vertė lygi nuliui. 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.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka šiuos kriterijus:

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

Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS:

- 1.žemė;
- 2.pastatai;
- 3.infrastruktūros ir kiti statiniai;
- 4.nekilnojamiosios kultūros vertybės;
- 5.mašinos ir įrenginiai;
- 6.transporto priemonės;
- 7.kilnojamiosios kultūros vertybės;
- 8.baldai ir biuro įranga;
- 9.kitas ilgalaikis materialusis turtas;
- 10.nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas:

- 1.žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės yra rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos kaip atskiras ilgalaikio materialiojo turto vienetas);

2. bibliotekų fondai yra rodomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;
3. likęs ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

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

Nusidėvėjimas skaičiuojamas atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos direktoriaus įsakymu. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. 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. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinis turtas gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis. Įstaigos finansinį turtą sudaro:

1. gautinos sumos;
2. pinigai ir pinigų ekvivalentai;
3. kitas finansinis turtas.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai Įstaiga gauna arba pagal vykdumą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos gali būti ilgalaikės ir trumpalaikės. Įstaiga neturi ilgalaikių gautinų sumų.

Finansinėse ataskaitose trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir 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 nedidelė. Įstaiga neturi pinigų ekvivalentų.

ATSARGOS

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

FINANSAVIMO SUMOS

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

Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Valstybės ir savivaldybių biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai.

Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitos išlaidoms.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gali būti registruojamos nemokamai ar už simbolinę kainą gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigus jiems įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

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

ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai įstaiga turi įsipareigojimų dėl buvusio įvykio, įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinama ar yra tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės.

Įstaiga pripažįsta atidėjinio sumą atsižvelgiant į labiausiai tikėtiną dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalingų išlaidų sumą paskutinei ataskaitinio laikotarpio dieną. Atidėjinio sumos dydis nustatomas vadovaujantis panašios veiklos patirtimi, pasirašytomis sutartimis, priimtais teisės aktais, poataskaitiniais įvykiais. Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Taikoma diskonto norma tiksliausiai parodanti pinigų vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos rinkos įvertinimą.

SEGMENTAI

Įstaigos finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie pirminius segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiems segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami išteklių.

KITOS PAJAMOS

Įstaigos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios, kitos paslaugos, perduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

SĄNAUDOS

Įstaigos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos vykdant ūkines operacijas, apimančias nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir jai pavestų programų vykdymą.

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

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams.

Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Kai įstaigos sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma .

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

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

KITI APSKAITOS PRINCIPAI

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, yra vadovujamasi šiais principais:

1. subjekto - įstaiga laikoma atskiru apskaitos vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik įstaigos nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai;
2. veiklos tęstinumo - įstaigos finansinės ataskaitos rengiamos remiantis prielaida, kad įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir artimiausioje ateityje atliks jai pavestas valstybės funkcijas ir teisės aktuose bei sutartyse nustatytus savo įsipareigojimus;
3. periodiškumo - įstaigos veikla, tvarkant apskaitą, suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės ataskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus, sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys;
4. pastovumo - įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau parodyti įstaigos turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių VSAFAS pereinamąsias nuostatas arba pagal pasikeitusias šių standartų nuostatas;
5. piniginio mato - visas įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška finansinių ataskaitų valiuta;
6. kaupimo - įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami to laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.
7. palyginimo - įstaigos finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienu prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija. Finansinės ataskaitos rengiamos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti įstaigos finansinės būklės pokyčius;
8. atsargumo - įstaiga pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta;
9. neutralumo - įstaigos finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato;

10.turinio viršenybės prieš formą - įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai toks jų pateikimas skiriasi nuo jų teisinės formos.

II. PASTABOS

P01 Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas

Ataskaitiniais metais apskaitos politika įstaigoje keista nebuvo.

P02 Segmentai

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga veiklą vykdė pagal šiuos veiklos segmentus:

1. Šveitimas – įstaigos pagrindinė veikla;
2. Socialinė apsauga - priešmokyklinio amžiaus vaikų nemokamas maitinimas;
3. Ekonomika – skirta įstaigos vaikų paramai maisto produktais ir laikinųjų darbų apskaitai vykdyti;
4. Aplinkos apsauga – skirta žurnalų ir savaitraščių prenumeratai;
5. Bendros valstybės paslaugos - skirta dokumentų valdymo sistemos priežiūros ir konsultavimo paslaugoms;
6. Sveikatos apsauga – gauti testai Covid pandemijai suvaldyti.

P03 Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas įstaigoje naudojamas vadovaujantis šiomis prielaidomis: morališkai nepaseno, nesusidėvėjo.

13 VSAFAS 1 priedas.

Visas nematerialusis turtas pagal lėšas laikotarpio pabaigoje skirstomas:

	Įsigijimo savikaina	amortizacija	likutinė vertė
1. biudžeto lėšos	337,68	337,68	0
2. paramos lėšos	156,30	156,30	0
3. spec lėšos	592,00	592,00	0
Viso:	1 085,98	1 085,98	0

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

12 VSAFAS 1 priedas.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal lėšas laikotarpio pabaigoje skirstomas:

	Įsigijimo savikaina	nusidėvėjimas	likutinė vertė
1. biudžeto lėšos	259 944,76	117 494,38	142 450,38
2. mokinio krepšelio lėšos	6 354,11	4 579,11	1 775,00
3. paramos lėšos	1 614,62	1 614,62	0
4. spec lėšos	12 939,41	5 976,43	6 962,98
Viso:	280 852,90	129 664,54	151 188,36

P05 Finansinis turtas

L/d „Voveraitė“ ataskaitiniais metais finansinio turto neturėjo ir juo nedisponavo.

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

Turto, atsirandančio iš nuomos, finansinės nuomos(lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių įstaiga neturėjo.

P07 Biologinis turtas

Biologinio turto įstaiga neturi.

P08 Atsargos

8 VSAFAS 1 priedas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsigytų atsargų likučiai pagal lėšas:

Maisto produktų (spec. lėšos) – 847,22

Medžiagų (spec. lėšos) - 271,25

Iš viso: 1 118,47

P09 Išankstiniai apmokėjimai

Iš savivaldybės biudžeto lėšų gauta prenumerata 2022 metams - 94,80;

Iš spec. lėšų įsigyta mokomoji programėlė vaikams – 90,23

Iš viso: 185,03

P10 Per vienus metus gautinos sumos

17 VSAFAS 7 priedas.

Gautinos sumos viso: 57 243,71 iš jų:

1. už suteiktas paslaugas laikotarpio pabaigoje yra:
tėvų mokestis už mitybą – 210,42
tėvų mokestis už išlaikymą įstaigoje – 115,00
iš viso 325,42

2. sukauptos gautinos sumos iš viso: 56 918,29, iš jų:

Ikimok. krepš. lėšos: atlyginimui ir soc. draudimo įmokoms (sukaupti atostoginiai) – 21 988,04

Biudžeto lėšos: atlyginimui ir soc. draudimo įmokoms (sukaupti atostoginiai) – 18 833,68

paslaugų – 2 992,99

iš viso sukaupta – 21 826,67

Priešmok. krepš. lėšos: atlyginimui ir soc. draudimo įmokoms (sukaupti atostoginiai) – 4 579,30

Parama vaisiais ir pienu vaikams AB Žemaitijos pienas (maisto produktai) EU lėšos – 132,09

valstybės lėšos - 27,77

Iš savivaldybės biudžeto negautas spec. lėšų likutis metų pabaigoje – 8 364,42

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“

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

Gautinų sumų, užregistruotų įstaigos finansiniame turte, nuvertėjimas paskaičiuotas:

1. Tėvų mokesčiui už maitinimą – 291,99
 2. Tėvų mokesčiui įstaigos reikmėms – 37,39
 3. UAB Ekonomiškos statybos centras – 92,03
- iš viso: 421,41 Eur.

Komisijos nuvertėjimas paskaičiuotas, nes daugiau kaip vienerius metus tęsiasi tėvų nesumokėtos skolos ir UAB Ekonomiškos statybos centrui paskelbtas bankrotas, su įstaiga neatsiskaito daugiau nei vienerius metus.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Nepanaudotų pinigų likutis laikotarpio pabaigoje yra: 2 380,92 paramos lėšos

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7
1	Iš valstybės biudžeto (viso):	2 075,00	346 141,38	346 441,38	0	1 775,00
	t. sk.: mokinio krepšelio lėšos	2 075,00	307 900,00	308 200,00	0	1 775,00
	vaikų atvykusių į LR iš Ukrainos ugdymui ir pavėžėjimui	0	2 074,00	2 074,00	0	0
	pedagoginių darbuotojų DU didinimui	0	15 900,00	15 900,00	0	0
	parama mokiniams maisto produktais	0	1 614,11	1 614,11	0	0
	neatlygintinai gautas turtas	0	911,46	911,46	0	0
	laikinieji darbai	0	7 114,49	7 114,49	0	0
	socialinė parama (nemok. maitinimas)	0	10 627,32	10 627,32	0	0

2	Iš savivaldybės biudžeto (viso):	148 916,60	458 905,14	465 276,56	0	142 545,18
	t. sk.: aplinkos lėšos	148 829,21	455 868,18	462 247,01	0	142 450,38
	neatlygintinai gautas turtas ir paslaugos	87,39	663,96	656,55	0	94,80
	lėšos avarijoms likviduoti	0	2 373,00	2 373,00	0	0
3	Iš Europos sąjungos lėšų (viso):	0	1 735,03	1 735,03	0	0
	parama mokiniams maisto produktais	0	1 356,37	1 356,37	0	0
	neatlygintinai gautas turtas	0	378,66	378,66	0	0
4	Iš kitų šaltinių (viso):	1 730,07	1 736,43	1 085,58	0	2 380,92
	t. sk.: GPM 1,2 %	1 730,07	1 545,45	894,60	0	2 380,92
	neatlygintinai gautas turtas	0	190,98	190,98	0	0
	Iš viso:	152 721,67	808 517,98	814 538,55	0	146 701,10

Pergrupavimai (iš paslaugų į atsargas) susideda iš:

1. Valstybės lėšos: gautos lėšos mokinių nemokamam maitinimui – 10 627,32
prekės (inventorius) – 4 620,77
parama mokiniams maisto produktais – 1 614,11/ viso: 16 862,20
2. Savivaldybės biudžeto lėšos: maitinimo lėšos 6 451,38;
remonto paskirties prekės 1 193,05
iš viso : 7 644,43

Pergrupavimai (iš atsargų į paslaugas) susideda iš: Savivaldybės biudžeto lėšos - 2 401,25

P13 Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų l/d „Voveraitė“ nevykdo.

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

Ataskaitinių metų pabaigai pagal panaudos sutartis gautas turtas:

1. UAB Ekonovus dėžės atliekų rūšiavimui – 86,98;
2. AB Panevėžio specialus autotransportas – 279,92;
3. Nacionalinė žemės tarnyba prie žemės ūkio ministerijos žemė – 87 900,00

P15 Ilgalaikiai atidėjiniai

Senatvės pensijos amžiaus sulaukusiems darbuotojams priskaičiuota išeitinė pašalpa:

- Ikimokyklinio krepšelio lėšos – 4 209,55;
 - Priešmokyklinio krepšelio lėšos – 1 352,27;
 - Savivaldybės biudžeto lėšos – 6 193,87;
- Iš viso atidėjinių – **11 755,69**

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų

Suteiktų garantijų dėl paskolų įstaigoje nebuvo

P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos

Visi ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje įsipareigojimai skirstomi į :

	laikotarpio pradžia	laikotarpio pabaiga
1. tiekėjams mokėtinos sumos viso:	3 804,20	3 883,69
tame skaičiuje:		
<u>aplinkos lėšų –</u>	<u>3804,20</u>	<u>2 992,99</u>
AB Panevėžio energija	3 609,20	2 798,73
UAB Ignitis	195,00	194,26
<u>spec. lėšos -</u>	<u>0,00</u>	<u>730,84</u>
UAB Panevėžio Citma	0,00	97,92
ŽŪB Delikatesas	0,00	101,32
UAB Vilguva	0,00	280,57
UAB Handelshus	0,00	174,07
UAB Biržų duona	0,00	76,96
<u>valstybės lėšos -</u>	<u>0,00</u>	<u>27,77</u>
AB Žemaitijos pienas	0,00	27,77
<u>Europos sąjungos lėšos -</u>	<u>0,00</u>	<u>132,09</u>

AB Žemaitijos pienas	0,00	132,09
2. sukauptos mokėtinios sumos viso:	30 991,58	45 401,02
<u>Aplinkos lėšų –</u>	<u>15 473,39</u>	<u>18 833,68</u>
Atostoginiai	15 254,28	18 541,05
Sodros priskaitymai	219,11	292,63
<u>Ikimok. krepšelio lėšų -</u>	<u>12 079,95</u>	<u>21 988,04</u>
Atostoginiai	11 898,52	21650,21
Sodros priskaitymai	181,43	337,83
<u>Priešmok. krepšelio lėšų -</u>	<u>3 438,24</u>	<u>4 579,30</u>
Atostoginiai	3 387,39	4 508,05
Sodros priskaitymai	50,85	71,25
3. gauti išankstiniai apmokėjimai viso:	2 534,10	4 343,42
Iš jų: Tėvų mokestis už vaikų maitinimą	2 425,31	4 255,42
Tėvų mokestis už išlaikymą įstaigoje	108,79	88,00
Viso trumpalaikių įsipareigojimų:	37 329,88	53 628,13

P18 Grynasis turtas

Grynojo turto sukauptas perviršis ar deficitas susideda iš:

2022 metų – 1 044,13;

Ankstesnių metų – 10 743,13/ viso: **11 787,26.**

4-ojo VSAFAS „GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA“

Tikrosios vertės rezervo reikšmingi pasikeitimai:

Tikrosios vertės rezervo reikšmingų pasikeitimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Kitų rezervų sudarymo priežastys:

Kitų rezervų susidarymo nebuvo.

P19 Mokesčių pajamos

L/d „Voveraitė“ mokesčių pajamų ataskaitiniais metais neturėjo.

P20 Socialinių įmokų pajamos

L/d „Voveraitė“ socialinių įmokų pajamų ataskaitiniais metais neturėjo.

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

10-ojo VSAFAS „KITOS PAJAMOS“

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

Per ataskaitinį laikotarpį pajamų viso priskaičiuota:

Pagrindinės veiklos kitų pajamų **72 338,28**, iš jų:

1. už vaikų išlaikymą įstaigoje tėvams priskaičiuota – 21 896,00;
2. už vaikų maitinimo paslaugas – 48 762,12;
3. už darbuotojų maitinimąsi įstaigoje – 1 680,16.

Kitos veiklos pajamų – už patalpų nuomą – **207,38** Eur;

P22 pagrindinės veiklos sąnaudos

24-ojo VSAFAS „SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS“

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintos išmokos darbuotojams reikšmingai padidėjo dėl šių priežasčių:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo, nes didėjo darbo užmokestis.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų įstaiga neturėjo.

P24 Finansinės rizikos valdymas

Finansinės rizikos valdymas ataskaitiniais metais įstaigoje nebuvo vykdomas.

P25 Neapibrėžti įsipareigojimai

Neapibrėžtų įsipareigojimų per ataskaitinius metus l/d „Voveraitė“ nebuvo.

P26 Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių l/d „Voveraitė“ nėra.

Finansinių ataskaitų rinkinio už 2022 metus pateikimo data: 2023 metų kovo 14 d.

P27 Informacija apie kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus

Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų įstaiga neturi.

P28 Jungimai

Ataskaitiniais metais jungimų įstaiga nevykdė.

P29 Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų

Perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nevykdė.

VSAKIS duomenų paketo kontrolės

Kontrolės rezultatas ELI – 512, pagal panaudos sutartis gautas turtas iš ne VSS:

4. UAB Ekonovus dėžės atliekų rūšiavimui – 86,98
5. AB Panevėžio specialus autotransportas – 279,92

Iš viso: **366,90** Eur

PRIDEDAMA:

Duomenų paketo kontrolės būsenų sąrašas, 1 lapas.

Direktorė

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

(parašas)

Ieva Dirsienė

(vardas, pavardė)

Ikimokyklinių įstaigų apskaitos skyriaus vadovė

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

(parašas)

Kristina Andrikonytė

(vardas, pavardė)