

1. BENDROJI INFORMACIJA

PANEVĖŽIO LOPŠELIS DARŽELIS „JŪRATĖ“, subjekto kodas - (190375061),(savivaldybės biudžetinė įmonė)

Adresas: *Palangos, 28, 35194, Panevėžys, Lietuvos Respublika*

Subjektas užsiima ikimokyklinio ugdymo veikla, veiklos kodas 851010.

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
65	65

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

Įstaigos veikla paremta lankančių vaikų skaičiumi ir jis yra lemiamas veiksnys įstaigos veiklos tęstinumui.

Panevėžio lopšelis darželis „Jūratė“ neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Apskaito politikos bendrosios nuostatos

Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai įstaigos apskaitoje.

Panevėžio lopšelio darželio „Jūratė“ veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes lopšelis darželis „Jūratė“ nevykdo ekonominės veiklos. Tais atvejais, kai pridėtinės vertės mokestis gali būti įtrauktas į atskaitą, įsigytas ilgalaikis nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą įtraukti be pridėtinės vertės mokesčio.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatom.

Ši apskaitos politika taikoma lopšelio darželio „Jūratė“ buhalterinėje apskaitoje.

<...>

2.2. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą.

Sąskaitų planas taikomas lopšelio darželio „Jūratė“ apskaitoje.

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

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;

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

Jei reikia, sąskaitų plano detalizuojančių požymių sąrašas gali būti dar papildomas.

L/d „Jūratė“ visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitoje registruoja dvejybiniu įrašu, vieną kartą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra registruojami bendroje didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms, o nurodyti privalomieji detalizuojantys požymiai (subsąskaitos) suteikiami tik tiems duomenims, kurie yra susiję su biudžeto vykdymo apskaita - taip atskiriami duomenys, reikalingi finansinėms ataskaitoms sudaryti nuo duomenų, reikalingų biudžeto vykdymo ataskaitoms sudaryti.

Sąskaitų planą sudaro 6 lygių sumavimo sąskaitos ir registravimo sąskaitos. Įrašai daromi tik registravimo (septyniaženklės arba didesnio ženklų skaičiaus) sąskaitose.

.....

2.2. Apskaitos politikos taikymas

Panevėžio lopšelis darželis „Jūratė“ taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Apskaitos politika patvirtinta įstaigos vadovo 2016-02-01 įsakymu Nr. V-35. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, lopšelis darželis „Jūratė“ 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.

Panevėžio lopšelis darželis „Jūratė“ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

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

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

2.3. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

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

Pagal subjekto principą l/d „Jūratė“ laikomas apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Įstaigos apskaitoje registruojamas tik jos

patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz. panaudos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Įstaigai leidžiamos vykdyti ūkinės operacijos nustatytos teisės aktuose. VSAFAS nustatyti faktiškai įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodai ir taisyklės. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą įstaigos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

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

<...>

1. Finansinių ataskaitų forma

Finansų būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas su priedais.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Eurai su centais.

2.4. Nematerialusis turtas

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

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

Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po pirkimo, savikainą didina tik tais atvejais, kai galima nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, tai yra atliktas esminis nematerialaus turto pagerinimas. Nematerialus turtas ir išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Amortizuojama vertė nuosekliai paskirstoma tiesiogiai proporcingu metodu per visą tarnavimo laiką. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos ir nebeskaiciuojama 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.

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- Programinė įranga ir jos licencijos;
- Kitas nematerialus turtas.

Nematerialus turtas yra nuosavas arba naudojamas pagal panaudą.

Nematerialus turtas registruojamas 1 klasės sąskaitose „Ilgalaikis turtas“ 11 „Nematerialus turtas“:

1120001 Programinės įrangos ir jos licencijų savikaina

1120003 Programinės įrangos ir jos licencijų nuvertėjimas (-)

1120004 Programinės įrangos ir jos licencijų amortizacija (-)

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Jei nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba turtas buvo gautas nemokamai, registruojamos finansavimo sumos, pagal 2.14 skyriuje „Finansavimo sumos“ nurodytą apskaitos tvarką.

<...>

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus arba daugiau negu vieną veiklos ciklą. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. L/d „Jūratė“ įsigytas turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu tada, kai jo įsigijimo kaina nėra mažesnė nei 500 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas 1 klasės sąskaitose „Ilgalaikis turtas“ 12 „Ilgalaikis materialusis turtas“:

1202201 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina

1202203 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo nuvertėjimas (-)

1202204 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo nusidėvėjimas (-)

1203201 Kitų statinių įsigijimo savikaina

1203203 Kitų statinių nuvertėjimas (-)

1203204 Kitų statinių nusidėvėjimas (-)

1205401 Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina

1205403 Kitų mašinų ir įrenginių nuvertėjimas (-)

1205404 Kitų mašinų ir įrenginių nusidėvėjimas (-)

1208 Baldai ir biuro įranga

1208101 Baldų įsigijimo savikaina

1208103 Baldų nuvertėjimas (-)

1208104 Baldų nusidėvėjimas (-)

1208201 Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina

1208203 Kompiuterinės įrangos nuvertėjimas (-)

1208204 Kompiuterinės įrangos nusidėvėjimas (-)

1208301 Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina

1208303 Kitos biuro įrangos nuvertėjimas (-)

1208304 Kitos biuro įrangos nusidėvėjimas (-)

1209401 Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina

1209403 Kito ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)

1209404 Kito ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (-)

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas šias pagrindines grupes:

- negyvenamųjų pastatų
- kitų statinių
- kitų mašinų ir įrenginių
- baldų
- kompiuterinės įrangos
- kitos biuro įrangos

Visas ilgalaikis materialusis turtas yra nuosavas ir naudojamas l/d „Jūratė“ veikloje, pagal patvirtintą sąskaitų planą.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupytą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu

ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

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

Jei ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos finansavimo sumos, pagal 2.14 skyriuje „Finansavimo sumos“ nurodytą apskaitos tvarką.

<...>

2.6. Biologinis turtas

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

Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Biologinis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas
- Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas
- Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą.

Panevėžio lopšelis darželis „Jūratė“ biologinio turto per ataskaitinį laikotarpį neturėjo.

<...>

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“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargos registruojamos 2 klasės sąskaitose „Trumpalaikis turtas“ 20 „Atsargos“:

- 2011001 Kuro, degalų, tepalų įsigijimo savikaina
- 2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina
- 2010002 Maisto produktų įsigijimo savikaina
- 2020001 Ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina

Atsargos pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

Medžiagos ir žaliavos:

- Maisto produktai;
- Medikamentai;
- Kitos medžiagos ir žaliavos;
- Atsarginės dalys;
- Kuras ir tepalai;
- Ūkinės medžiagos;

Ūkinis inventorių:

- Ūkinis inventorių;
- Apranga ir patalynė;
- Atsargos skirtos parduoti.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Pirminio pripažinimo atveju pripažįstama įsigijimo ir pasigaminimo savikaina. Valgykloje nebaigtos gamybos nebūna. Maisto produktai į sąnaudas traukiami faktine savikaina. Sąnaudų straipsniai detalizuojami kaip nurodyta sąskaitų plane. Maisto produktų įsigijimo ir pasigaminimo savikaina nurašoma į sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą iškarto juos atidavus naudoti maisto gamybai.

Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iškarto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje kaip nurodyta atsargų tvarkos apraše. L/d „Jūratė“ visas inventorių naudojamas ir yra nebalansinėje sąskaitoje.

Jeigu atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos susijusios finansavimo sumų operacijos pagal 20 VSAFAS reikalavimus. Atsargos apskaitomos nuolat apskaitomų atsargų metodu. Atsargų sąnaudos apskaičiuojamos pagal vidutinę kainą.

Atsargų registre nurodomas finansavimo šaltinis, požymiai, jei yra judėjimas iš įstaigos į įstaigą, kas įeina į atsargų savikainą. Atsargos registruojamos sąskaitų plano 20 sąskaitose.

Visas atsargas registruojamos l/d „Jūratė“ sąskaitų plano atsargų sąskaitose.

<...>

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“ nuostatų nevykdo.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikio finansinio turto lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį neturėjo.

Trumpalaikis finansinis turtas skirstomas:

- Pinigus ir pinigų ekvivalentus:
 - Pinigai banko sąskaitose;
- Pagal valiutą:
 - Eurais;
- Pagal pinigų paskirtį:
 - Savivaldybės biudžeto asignavimus;
 - Valstybės biudžeto asignavimus;

- Spec. lėšas;
- Kitas lėšas.
- Gautinas sumas pagal finansavimo šaltinį;
- Sukauptas finansavimo pajamas;
- Mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla;
- Sukauptas sąnaudas;
- Gautus išankstinius mokėjimus.

2.9. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Panevėžio lopšelis -darželis „Jūratė“ investicijų į nuosavybės vertybinius popierius per ataskaitinį laikotarpį neturėjo.

<...>

2.10. 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 l/d „Jūratė“ gautinas sumas skirsto į:

- trumpalaikės sumos,
- finansavimo sumos,
- gautinos sumos už turto naudojimą,
- gautinos sumos už parduotas prekes paslaugas,
- gautinos sumos už baudas, netesybas,
- sukauptas gautinas sumas,
- kitas gautinas sumas.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos registruojamos 2 klasės sąskaitose „Trumpalaikis turtas“ 21 sąskaitose „Išankstiniai apmokėjimai“ ir 22 sąskaitose „Per vienerius metus gautinos sumos“

Gautinos sumos priminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Gautinos sumos nenurašomos tol, kol įstaiga 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 mirus).

Ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuojama savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos apraše.

<...>

2.11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro 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.

Lopšelyje darželyje „Jūratė“ yra:

- Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais: savivaldybės biudžeto asignavimams, valstybės biudžeto asignavimas, spec. lėšoms, paramos lėšoms.

Pinigai registruojami 2 klasės sąskaitose „Trumpalaikis turtas“ 24 sąskaitose „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“

<...>

2.12. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, bei iš kitų šaltinių gautini pinigai arba kitas turtas, skirti l/d „Jūratė“ 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.

Finansavimo sumos registruojamos 4 klasėje „Finansavimo sumos“ 41 sąskaitose „Finansavimo sumos (gautinos)“ ir 42 sąskaitose „Finansavimo sumos (gautos)“.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į lėšas nepiniginiam turtui, ir ilgalaikiam turtui, atsargoms įsigyti, ir kitoms išlaidoms pagal finansavimo šaltinius ir perdavimo aktus, kokiam subjektui viešam ar neviešam perduota.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos, gautinos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos l/d „Jūratė“ sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

2.13. Finansiniai įsipareigojimai

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

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ir finansinės veiklos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir nuomininkui.

Finansinė nuoma yra laikoma tada, kai iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Apskaitos registruose finansinės nuomos įmokos yra padalinamos išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, tai yra registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateitį mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialaus turto nusėdimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką kaip nurodyta ilgalaikio materialaus turto apskaitos vadovo apraše. Detaliai finansinės nuomos apskaitos ypatumai aprašomi apskaitos vadovo ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų tvarkos apraše.

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 po ataskaitiniai 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:

Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų per ataskaitinį laikotarpį neturėjome.

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami, kai atitinka visus šiuo pripažinimo kriterijus; įstaiga turi įsipareigojimą dėl buvusio įvykio; tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

<...>

Finansinė nuoma (lizingas)

Lopšelis darželis „Jūratė“ finansinės nuomos per ataskaitinį laikotarpį neturėjome.

<...>

Veiklos nuoma

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 (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Lopšelis darželis „Jūratė“ veiklos nuomos per ataskaitinį laikotarpį neturėjome.

<...>

2.14. Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog l/d „Jūratė“ gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos apskaitomos be pridėtinės vertės mokesčio, nes l/d „Jūratė“ kol kas nėra PVM mokėtoja. Įstaigos pajamos yra šios:

- Tėvų mokesčiai už vaikų maitinimą įstaigoje;
- Tėvų mokesčiai už vaikų išlaikymą įstaigoje;
- Darbuotojų mokesčiai už maitinimąsi įstaigoje ir lėšos įstaigos reikmėms.
- Pajamos už ilgalaikio materialiojo turto nuomą (patalpų nuoma)
-

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.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąją verte.

Finansavimo pajamos pripažįstamos, kai pripažįstamos sąnaudos:

- Pagal labdaros ir paramos įstatymą galintiems gauti paramą pervedamos lėšos iš VMI (1,2%)
- Finansavimas iš savivaldybės biudžeto įstaigos išlaikymui;
- Finansavimas iš valstybės biudžeto įstaigos išlaikymui ir priešmokyklinio amžiaus vaikų nemokamam maitinimui;
- Išmokos pagal įdarbinimą rotacijos būdu

<...>

2.15. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos l/d „Jūratė“ apskaitoje registruojamos vadovaujantis sąskaitomis – faktūromis, išmokėjimo žiniaraščiais pagal kiekvieną gavėją, buhalterinėmis pažymomis, įvairiais kitais dokumentais.

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

Sąnaudos skirstomos pagal sukauptų sąnaudų rūšis:

- Darbo užmokesčio ir Valstybinio socialinio draudimo;
- Kasmetinių atostogų ir Valstybinio socialinio draudimo;
- Ilgalaikio turo nusidėvėjimo ir amortizacijos;

- Komunalinių paslaugų ir ryšių;
- Kvalifikacijos kėlimo;
- Paprastojo remonto ir eksploatavimo;
- Sunaudotų atsargų;
- Kitų paslaugų .

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.

Darbuotojų maitinimui sunaudotų atsargų sumai mažinamos sąnaudos kas mėnesį. Atostoginių kaupimo sąnaudos skaičiuojamos kartą per metus.

Delspinigių sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, kaip pagrindinės veiklos sąnaudos (prie sukauptų sąnaudų rūšių, dėl kurių jos buvo patirtos).

Užregistravus metinio laikotarpio sąnaudas, jos turi būti uždaromos. Sąskaitų likučiai turi būti perkeltami į sąskaitą 3100001.

<...>

2.16. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta”. Sandorių užsienio valiuta l/d „Jūratė“ nevykdo.

<...>

2.17. 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.

Lopšelis darželis „Jūratė“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turto nuvertėjusio neturi.

<...>

2.18. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos l/d „Jūratė“ neturi.

<...>

2.19. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 15 (penkioliktos) dienos.

<...>

2.20. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Lopšelis darželis „Jūratė“ 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).

Įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai, atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms ataskaitoms) yra

panaudojami finansinės būklės ataskaitose, jai yra gaunami. Nekoreguojantys įvykiai yra aprašomi aiškinamajame rašte kai jie reikšmingi.

<...>

2.21. Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

Apskaita, l/d „Jūratė“ tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – įstaigos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliems teikiama viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

<...>

2.22. Apskaitos politikos keitimas

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

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politikos keitimo įtaka finansinėse ataskaitose:

7-ojo VSAFAS VI.24.2p.

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pertvarkomas ataskaitinis laikotarpis (suma)	Apskaitos politikos keitimas (suma)	Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma)	Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs apskaitos politikos keitimas (pastabos Nr.)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
	Iš viso:	0	0	0	X

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys:

Lopšelis darželis „Jūratė“ ataskaitinių laikotarpių apskaitos politikos keitimo, kuris turėjo įtakos finansinėse ataskaitose nedarėme.

<...>

2.23. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, miesto tarybos sprendimais ir norminiais aktais. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimų ir teisės aktų reikalavimų.

Apskaitos politikos keitimas parodomas finansinėse ataskaitose taikant retrospektyvinį būdą, tai yra apskaitos politika taikoma lyg ji visada būtų naudojama, todėl apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poreikis kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacija įregistruojama apskaitoje, kurį laikotarpį pakeičiama ir panaudojama veiklos rezultatų atskaitoje. Čia parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu. Lyginamoji ankstesnio laikotarpio informacija pateikiama kokia buvo, ji nekoreguojama.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimo nebuvo. Išsamiai apskaitos politika aprašyta 2022m. metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje ir paskelbta interneto svetainėje www.darzelisjurate.lt

2.24. Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymas nurodytas 7 VSAFAS. Ataskaitiniame laikotarpyje pastebėtos klaidos, padarytos praėjusiais laikotarpiais yra esminės, kai vertine išraiška individualiai arba kartu su kitais ataskaitiniais laikotarpiais klaidų vertinėmis išraiškomis, klaida yra didesnė, nei reikšmingumo dydis apskaičiuotas nuo savo praeitų metų per finansinius metus gautų finansavimo sumų.

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį apskaitos klaidų taisymo neatliko.

Pastabos.

P02 Informacija pagal segmentus

P02 yra Pinigų srautų ataskaitoje išmokos ir P02 veiklos rezultatų sąnaudos.

Segmentų lentelėje sąnaudos ir išmokos pildoma pagal valstybės funkcijas Lopšelis-darželis yra ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo įstaiga. Ataskaitose pateikiama informacija apie sąnaudas, patirtas vykdant valstybės funkciją - švietimo programą. Ekonomikos segmentui priklauso pieno, vaisių paramos programos įgyvendinimui 2601,79 Eur., aplinkos apsauga savaitraščių prenumerata -87,38 Eur. socialinės apsaugos – mokinių nemokamo maitinimo sąnaudos 11314,23 Eur, bendrų valstybės paslaugų – iš Panevėžio savivaldybės administracijos nemokamai gauta sistemos Avilys priežiūra 115,42 Eur., sveikatos apsauga iš Panevėžio savivaldybės administracijos nemokamai gautos atsargos (asmeninės apsaugos priemonės) 1074,21 Eur .

P03 Nematerialusis turtas

13 VSAFAS 1 priedas; 13 VSAFAS 2 priedas

Lopšelis-darželis „Jūratė“ naudoja nematerialųjį turtą, kuri gavo iš Panevėžio m. savivaldybės naudoti , valdyti ir disponuoti dokumentų valdymo sistemą „Avilys“ ir finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą Biudžetas VS.

Nematerialiojo turto likutis 0,00 Eur.

Lopšelis darželis „Jūratė“ nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, kuris yra visiškai amortizuotas tačiau vis dar naudojamas veikloje yra už 1261,62 Eur., (tai internetinis puslapis –svetainė, sistemą „Avilys“, apskaitos informacinę sistemą Biudžetas VS.). Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstatyto kaip įvykdymo garantija, nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto neturime.

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį nuvertėjęsio turto neturėjo.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

12 VSAFAS 1 priedas, 12 VSAFAS 3 priedas

Lopšelis-darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto neįsigijo. Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto per ataskaitinį laikotarpį neturėjome

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 358292,35 Eur.,

Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro:

Turto grupė	Įsigijimo savikaina Eur.	Sukauptas nusidėvėjimas Eur	Likutinė vertė Eur
Pastatai	529538,05	189450,16	340087,89
Kiti statiniai	23428,75	13660,06	9768,69
Kitos mašinos ir įrengimai	14337,43	11418,01	2919,42
Baldai	474,98	474,98	0,00
Kompiuterinė įranga	6115,56	4582,27	1533,29
Kita biuro įranga	1199,03	1199,03	0,00
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	16500,41	12517,35	3983,06
	591594,21	233301,86	358292,35

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje l/ d „Jūratė“ yra : **25353,31 Eur.** Iš kitų statinių grupės – 6066,90 Eur., mašinų ir įrengimų grupės – 7351,43 Eur., baldų grupės – 474,98 Eur., kompiuterinės įrangos- 3715,56 Eur., biuro įranga- 1199,03 Eur., kito ilgalaikio materialiojo turto – 6545,41 Eur.

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai lopšelis darželis „Jūratė“ neturi.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija lopšelis darželis „Jūratė“ neturi.

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto lopšelis darželis „Jūratė“ neturi.

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje lopšelis darželis „Jūratė“ neturi.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) per ataskaitinį laikotarpį neturėjome.

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį finansinės nuomos (lizingo) sutarčių įsigytam turtui, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs neturėjo.

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį nuvertėjusio turto neturėjo.

P05 Finansinis turtas

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio finansinio turto neturėjo. 6 VSAFAS (5 priedas);

Lopšelis darželis „Jūratė“ parduoto laikomo finansinio turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį neturėjo. 17 VSAFAS (4 priedas) Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčių per ataskaitinį laikotarpį neturėjo. 17 VSAFAS (5 priedas) Po vieno metų gautinų sumų pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis neturėjome. 17 VSAFAS (6 priedas)

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų neturėjome.

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį finansinio turto išreikšto užsienio valiuta, apriboto naudotis finansinio turto neturėjo.

P07. Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį mineralinių išteklių neturėjo. 16 VSAFAS (2priedai) Biologinio turto, įvertinto tikrąją vertę, vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį neturėjome. 16 VSAFAS (3 priedai) Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį neturėjome. 16 VSAFAS (4 priedai)

P08 Atsargos

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų neturėjo. 8 VSAFAS (3 priedas)

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ“ detalizavimas:

Metų pradžios atsargų likutis: 1023,63 Eur.

Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1023,63 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį išgyta atsargų už 91810,57 Eur., Iš jų nemokamai gauta už 3888,09 Eur.: tai parama pagal programą „Pienas ir vaisiai vaikams“ – 2420,24 Eur., knygelės iš labdaros ir paramos fondo „Švieskime vaikus“ už sumą 14,98 Eur., Panevėžio m. savivaldybės administracija perduoda atsargas iš ES lėšų „Priešmokyklinio ugdymo metodinės medžiagos rinkiniai už sumą 378,66 Eur., asmeninės apsaugos priemonės už 1074,21 Eur. Sunaudota veikloje –94751,51 Eur. Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1970,78 Eur, iš jų: spec. lėšų 1970,78 Eur., biudžetas - 0,00 Eur.

Viso atsargų likutis sandėlyje 2022-12-31- 1970,78 Eur.

Apskaitoje nebuvo užregistruotų sumažintos atsargų vertės atkūrimų. Trečiųjų asmenų laikomos atsargų lopšelis darželis „Jūratė“ neturi.

P09 Išankstiniai apmokėjimai

6 VSAFAS (6 priedas)

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos - **295,16 Eur.**: civilinės atsakomybės draudimas ir asmens draudimas juridiniams asmenims iš 1,2% lėšų -221,76 Eur., biudžeto lėšų -73,40 Eur.(leidiniai vaikams)

P10 Per vienus metus gautinos sumos

17 VSAFAS (7 priedas) -**103212,67 Eur.**

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (17 VSAFAS 7 priedas 1.3) **223,68**, tai tėvų įsiskolinimas (226 sąskt.) mityba **122,89**; ugdymas **100,79**; nuoma 0,00.

Sukauptos gautinos sumos (17 VSAFAS 7 priedas 1.5) – **102988,79 Eur**, tai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota sukauptų finansavimo pajamų : savivaldybės biudžeto – 47931,00 Eur., valstybės biudžeto (mok. krepšelis) –45541,21 Eur., pieno, vaisių parama (negautas finansavimas) -181,55 Eur. ir 2283 s-ta 9335,23 Eur. – negrąžintos spec. lėšos iš savivaldybės.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

17 VSAFAS (8 priedas) Pinigai bankų sąskait.: 1,2% parama – **7115,22 Eur.**

P12 Finansavimo sumos

20 stand. (4 priedas)

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Neatlyg. gautas turtas	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:	506014,88	1074,21	508248,53	0	39138,50
	Mokinio krepšelio lėšos (lik. 40297,94)	493600,02		494759,46		39138,50
	Socialinė parama (nemokamas maitin.)	11314,23		11314,23	0	0

	Valstybės lėšos (pieno, vaisių paramos programa)	1100,63	0	1100,63		0
	Ugdymo plėtros centro projektas	0		0		0
	Neatlygintai gautas turtas		1074,21	1074,21		0
2	Iš savivaldybės biudžeto:	654115,31		661465,60		94092,81
	aplinkai finansuoti (lik. 101355,72)	653702,91		661039,22		94019,41
	Modernizavimo ir priežiūros programa	339,00		339,00		0
	Atliktų esminio turto pagerinimo išlaidų suma	0				
	Neatlygintinai gautas turtas (lik.87,38)	73,40		87,38		73,40
3	Iš Europos Sąjungos projektams:	1319,61	378,66	8662,02		221782,78
	Iš Europos Sąjungos projektams: (lik. 228353,50)			6570,66		221782,78
	Neatlygintinai gautas turtas (ES projektas)		378,66	378,66		0
	Iš ES lėšos (pieno, vaisių paramos programa)	1319,61		1319,67		0
4	Iš kitų šaltinių: (8652,10)	3319,60		1735,69		10250,99
	1,2 % parama (lik.7306,30)	3319,60		1091,91		9533,99
	Privati.fondas (lik. 0)			0		0
	UAB „Elastas“ (lik. 1007,50)	0	0	390,00		617,50
			0	0		
	Parama iš labdaros ir paramos fondo		14,98	14,98		0,00
	UAB „Palink“ (lik .338,30)			238,80		99,50
						0,00
			0	0		
	Iš viso: (378746,64)	1164769,40	1467,85	1179718,81	0	365265,08

Pergrupavimas iš valstybės biudžeto iš kitoms išlaidoms komp. **19294,86 Eur.** tai: 11314,23 Eur., tai lėšos iš soc. skyriaus priešmokyklinių vaikų maitinimui, iš kitoms išlaidoms komp. pieno, vaisių parama 1100,63 Eur., iš kitoms išlaidoms komp. valst. lėšos 6880,00 Eur. į nepiniginiam turtui įsigyti 19294,86 Eur. Iš savivaldybės biudžeto **12882,20 Eur.** – pergrupuota iš kitoms išlaidoms kompensuoti į nepiniginiam turtui įsigyti maitinimui – 15282,20 Eur., ir iš nepiniginio turto 2400,00 Eur. į kitas išlaidas skalbimo paslaugos, IT prekėms įsigyti -0,00Eur., materialiojo turto remonto prekėms -0,00 Eur., kt.prekėms-0,00 Eur,

Finansavimo sumų likutis yra **365265,08 Eur.**, iš jų: valstybės biudžeto **39138,50 Eur.** – ilgalaikio turto likutinė vertė; savivaldybės biudžeto **94092,81 Eur.:** tai ilgalaikio turto likutinė vertė 94019,41 Eur. , prenumerata 73,40 Eur. iš Europos sąjungos **221782,78 Eur.** – tai ilgalaikio turto likutinė vertė; Iš kt. šaltinių pergrupuota iš nepiniginiam turtui įsigyti į kitoms išlaidoms kompensuoti 332,67 Eur. likutis **10250,99 Eur.:** tai ilgalaikio turto likutinė vertė 2914,01 Eur., GPM 1,2 proc. paramos likutis banke 7115,22 Eur. civilinės atsakomybės draudimas ir asmens draudimas juridiniams asmenims iš 1,2% lėšų -221,76 Eur.,

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

Finansinė nuoma (lizingas)

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių nesudarė.

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimų nevykdė.

Lopšelis darželis „Jūratė“ per ataskaitinį laikotarpį būsimosios pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis nesudarė.

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

Eil Nr	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
1	Panevėžio spec.autotransporto įmonė. Popieriau, stiklo, plastiko konteineriai. Antrinių žaliavų-atliekų tvarkymo sutartis Nr. 366, sudaryta 2015-12-28, priedas Nr. 1 2017-01-04, suma 151,04 Eur. Komunalinių atliekų konteineris. Komunalinių atliekų tvarkymo teikimo sutartis Nr. JD-2752 sudaryta 2016-03-14, Suma 151,00 Eur. (užbalan.sąskt.)	Neribotam tarnavimo laikui	
2	UAB „Horeca spendimai“. III kategorijos ŠGP atliekų kaupimo talpykla. Paslaugų teikimo sutartis Nr. 13/710 2016-03-21, Suma 20,57 Eur.	Neribotam tarnavimo laikui	
3	UAB Dinetas. Antenos (Wifi) 2 vnt., maršrutizatorius D-LINK DIR -615. Aktas 34538, suma 629,63 Eur.	Paslaugos teikimo laikotarpiui	
4	Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos Panevėžio skyriaus vedėjo 2019-06-18 įsak.Nr.23VĮ-1405-(14.23.2.) perdavė neatlygtinai naudotis žemės sklypą-visuomeninės paskirties teritorijos. Perduoto neatlyg. naudotis žemės sklypo vertė -87800 Eur. (Valstybinės žemės panaudotos sutartis)	42 metai	

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 aiškinamojo rašto 7 ir 8 prieduose.

P15 Atidėjiniai

Ataskaitiniais metais užregistruota atidėjinių 17457,80 Eur. Iš jų iš savivaldybės biudžeto lėšų darbo užmokesčiui ir sodrai – 14065,43 Eur., iš valstybės biudžeto lėšų – darbo užmokesčiui ir sodrai 3392,37 Eur. Juos sudaro apskaičiuotos kompensacijos darbuotojams (išėitinės išmokos), kuriems ataskaitinio laikotarpio pabaigai suėjo pensinis amžius. Išėitinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui.

P17 Įsipareigojimai

17 VSAFAS 12 priede

Mokėtinų finansavimo sumos (skola sodrai)- 59,47

„Tiekėjams mokėtinų sumos“ 5096,81. Jas sudaro kreditoriniai įsiskolinimai AB „Panevėžio energija“ už šildymą – 2805,57 Eur., ir šiluminio punkto priežiūrą- 72,04 Eur., už elektrą „Energijos skirstymo operatorius“ – 35,74 Eur., UAB Ignitis -44,73 Eur., UAB „Aukštaitijos vandenys“ – 109,78 Eur., Panevėžio spec. autotransportas- 58,70 Eur., UAB „Panevėžio gatvės“ – 5,02 Eur., Bitė Lietuva, už ryšių paslaugas – 3,62 Eur., VŠĮ Panevėžio raj. poliklinika – 0,00 Eur. Afidea Lietuva-0,00 Eur., UAB „Panevėžio bičiulis“ už maisto produktus – 804,87 Eur., UAB „Viržis“ už maisto produktus 244,38 Eur., ŽŪB Delikatesas – 671,34 Eur,

„Sukauptos atostoginių sąnaudos“ 89743,07 Eur. Iš jų iš savivaldybės biudžeto lėšų darbo užmokesčiui ir sodrai – 44201,86 Eur., iš valstybės biudžeto lėšų – darbo užmokesčiui ir sodrai 45541,21 Eur.

„Gauti išankstiniai mokėjimai“, 6943 s-ta. Tai tėvų permokos už švietimo ir ugdymo paslaugas 2933,08 Eur.: mityba- 2840,23 Eur., įstaigos reikmėms – 92,85 Eur.

P18 Grynasis turtas

Sukauptas perviršis ar deficitas	8013,72
Einamųjų metų perviršis ar deficitas	2270,39
Ankstesnių metų perviršis ar deficitas 2021-12-31	5743,33

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

10 VSAFAS (1-2 priedas)

1.3. Suteiktų paslaugų pajamos. 7412 sąskt. apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas.

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

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Tėvų pajamos už išlaikymą ugdymo įstaigoje:

mitybą	37189,99
ugdymas	21281,06
Darbuotojų maitinimasis įstaigoje	3829,41
Viso:	62300,46

Kitos veiklos pajamos. Patalpų nuoma (salė, kabinetas nuomojama savo vaikučiams priskiriama prie kitos veiklos) Patalpų nuoma

175,50
Viso: **62475,96**

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro: 1262594,20 Eur.

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 1106252,33 Eur.(darbo užm. – 1089783,86 Eur., soc. draud. - 16468,47 Eur.)
2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 16746,23 Eur.
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių (šildymo, elektros, vandentiekio ir kanalizacijos, ryšių , kitų komunalinių paslaugų sąnaudos) – 33101,95 Eur. iš jų : šildymo – 24606,27 Eur., elektros – 3514,17 Eur., vandentiekio ir kanalizacijos – 2748,87 Eur., ryšių – 647,43 Eur., kitų komunalinių paslaugų sąnaudos- 1585,21 Eur.
4. Kvalifikacijos kėlimo – 1603,25 Eur.
5. Paprastojo remonto ir eksploataavimo (šildymo ir karšto vandens sist. priežiūros, remonto sąnaudos) - 1578,50 Eur.,
6. Nuvertėjimo sąnaudos (-5,39) Eur.,
7. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 94751,51 Eur.
8. Kitų paslaugų (reklamos, vertimo, konsultavimo paslaugų, turto vertinimo paslaugų, teisinių išlaidų turto, išskyrus transporto priemonių, draudimo, tyrimo išlaidos, kenkėjų kontrolė, kopijavimo, buhalterinių programų aptarnavimo, tonerių pildymo paslaugos ir kt. nepriskiriamos išvardintoms sąnaudų grupėms) – 9565,82 Eur.
10. Pagrindinės veiklos pinigų srautus sudaro: 1218938,31 Eur.
11. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 1085254,28 Eur.,
12. Komunalinių paslaugų ir ryšių – 32106,95 Eur.,
13. Kvalifikacijos kėlimo – 1603,25 Eur.,
14. Paprastojo remono ir eksplotavimo – 1578,50 Eur.,
15. Atsargų įsigijimo – 92704,36 Eur., (netiesioginis finansavimas pieno, vaisių paramos programa 2420,24 Eur.)
16. Kitų paslaugų įsigijimo – 8753,79 Eur., (draudimo paslauga, laboratoriniai tyrimai smėlio, vandens, transporto paslauga, prenumerata teisės aktų, kanceliarinės, įvairios prekės, higienos priemonės, banko paslauga, IT išlaidų prekės, IT išlaidos, netiesioginis finansavimas 642,58 Eur. tai perduotos savivaldybės biudžeto finans.sumos 73,40 Eur. skirta žurnalų prenumeratai 2023 m., draudimo paslauga 125,63 Eur. ir 328,13 Eur. reagavimo ir techninio aptarnavimo paslaugos, kurias teikė darželiui , „Avilys“ sistemos priežiūra 115,42 už 2022 m.

P23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

6 VSAFAS (4 priedas)

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS“, detalizavimas:

Baudų ir delspinigių sąnaudos	0,0
AP delspinigiai sodrai	0,0

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 tėvėlių įsiskolinimas už suteiktas vaikams maitinimo ir ugdymo paslaugas.

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtų finansinių įsipareigojimų lopšelyje-darželyje nėra.

P26 Po ataskaitiniai įvykiai

Finansinių ataskaitų rinkinio už 2022 metus pateikimo data yra 2023 m. kovo mėn. 15 d.

VSAKIS duomenų paketo blokuojančių kontrolės klaidų nėra.

Direktorė

(Įstaigos vadovas)

(parašas)

Aušra Bernatavičienė

(vardas, pavardė)

Ikimokyklinių įstaigų apskaitos skyriaus vadovė

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

(parašas)

Kristina Andrikonytė

(vardas, pavardė)

Rengėjas

Apskaitos specialistė Rima Kalinauskienė, tel. 8 69846992, el.p. rima.kalinauskiene@panac.lt