

**Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis**  
Kodas 190395288, Žibučių g.7, Piniavos k., Panevėžio r.

**SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PRIE 2023 M. PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**  
*2023 m. birželio 30 d.*

**I BENDROJI DALIS**

Viešojo sektoriaus subjektas: Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis

Viešojo sektoriaus subjekto kodas: 190395288

Viešojo sektoriaus subjekto PVM mokėtojo kodas: ne PVM mokėtojas

Kontroliuojantis subjektas: Panevėžio rajono savivaldybės Finansų skyrius.

Piniavos mokykla-darželis yra Panevėžio rajono savivaldybės biudžetinė pelno nesiekianti mokymo ir papildomojo ugdymo įstaiga, sudaranti sąlygas kokybiškam mokymuisi ir saviraiškai. Tikslas – sudaryti mokykloje-darželyje palankias sąlygas ugdyti (s). Įstaiga savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Vyriausybės įstatymais, Lietuvos Respublikos mokymo įstaigų bendraisiais nuostatais ir jais remiantis parengtais mokyklos -darželio nuostatais.

Mokykla finansuojama iš valstybės, savivaldybės, Europos sąjungos biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Įstaigai finansuoti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos. Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis gauna pajamų už ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų maitinimą ir ugdymą, mokinių ir darbuotojų maitinimą, bei patalpų nuomą, kurios naudojamos ir įtraukiamos į apskaitą Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Gaunamos pajamos naudojamos pagrindinei veiklai vykdyti.

Darbuotojų skaičius 2023 m. birželio 30 d. buvo 62.

Piniavos mokykla-darželis reorganizuotas 1995 m. sausio 1 d.

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T-42 Panevėžio r. Bernatonių mokykla-darželis ir Piniavos mokykla-darželis reorganizuoti, prijungiant prie Panevėžio r. Piniavos mokyklos-darželio Panevėžio r. Bernatonių mokyklą-darželį. Po reorganizavimo veikianti įstaiga – Panevėžio r. Piniavos mokykla-darželis, turintis teritorinį struktūrinį padalinį – Bernatonių skyrių, vykdamas ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio ugdymo programas.

**II APSKAITOS POLITIKA**

Piniavos mokykla-darželis buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaro vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau-VSAFAS), Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu ir kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

2023 metų pusmečio finansinių ataskaitų rinkinys atitinka aukščiau išvardintų teisės aktų nuostatas. Ataskaitos paruoštos pagal VSAFAS. Apskaitos vadovas įstaigoje patvirtintas įsakymu 2022 m. gruodžio 29 d. Nr. V-61.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė programa “LABBIS”.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- Valstybės funkciją,
- Programą,
- Priemonę,
- Projektą,

- Lėšų šaltinį,
- Biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį,
- Kitą informaciją.

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. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

### **III PASTABOS**

#### **FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

**1.** Ilgalaikis turtas likutine verte – 2028755,72 EUR. Iš jų: ES 8167,21 EUR, valstybės 1319921,31 EUR, savivaldybės 682776,23 EUR, kitų šaltinių 12701,57 EUR, spec. lėšų 5189,40 EUR. Ilgalaikio materialiojo turto per 2023 m. pusmetį įsigyta:

Pavėsinė P215(namelis) 3 vnt 4860,00 EUR

Lauko treniruoklis 555,00 EUR.

Piniavos mokyklos-darželio Bernatonių skyriaus mokyklos remonto darbai 0,00 EUR.

**2.** Nenurašytų atsargų vertė – 1446,03 EUR: maisto produktų likutis iš spec. lėšų 1384,03 EUR, atsargos iš savivaldybės lėšų 62,00 EUR.

**3.** Išankstiniai apmokėjimai 745,00 EUR: tai kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos draudimo kompanijai „BTA Baltic Insurance Company“ 78,30 EUR, UAB Ateities pamoka už licencijas 286,70 EUR, UAB „Vedliai“ 380,00 EUR.

Per vienerius metus gautinos sumos – 208462,03 EUR.

**4.** Tėvų įnašų priskaitymai 8498,30 EUR, gautinos sumos už patalpų nuomą 1049,50 EUR.

**5.** Sukauptos gautinos sumos 198912,54 EUR. Iš jų:

- 80005,65 EUR savivaldybės biudžeto lėšos,

- 107445,85 EUR valstybės lėšos.

- 11461,04 EUR negauti biudžeto asignavimai per ataskaitinį laikotarpį (spec. lėšos).

**6.** Kitos gautinos sumos 1,69 EUR Viešoji biblioteka už komunalines paslaugas 1,17 EUR, VŠĮ Velžio komunalinis ūkis 0,52 EUR.

**7.** Pinigų likutis banko sąskaitose 2932,47 EUR iš jų:

- biudžeto lėšų sąskaitoje 87,38 EUR iš jų: biudžeto lėšos 27,03 EUR, ne biudžeto lėšos 60,35 EUR.

- spec. lėšos 27,50 EUR,

- kitos lėšos 2817,59 EUR 1,2 proc. tėvų parama.

**8.** Finansavimo sumos 2027189,26 EUR.

Iš valstybės biudžeto. Tai ilgalaikio turto likutinė vertė 1319921,31 EUR, , mokymosi licencijos iš 4VB(MK) lėšų 380,00 EUR.

Iš savivaldybės biudžeto. Tai ilgalaikio turto likutinė vertė 682776,23 EUR, mokymosi licencijos 286,70 EUR, draudimo mokėjimas 78,30 EUR.

Iš Europos Sąjungos biudžeto. Tai ilgalaikio turto likutinė vertė 8167,21 EUR.

Iš kitų šaltinių. Tai ilgalaikio turto likutinė vertė 12701,57 EUR, pinigų likutis banke 2877,94 EUR, Detalizacija pagal šaltinius ir tikslinę paskirtį matosi 20-ojo VSAFAS 4 priede.

Ilgalaikiai įsipareigojimai: Sukaupti ilgalaikiai atidėjiniai 2023-06-30 dienai neregistruojami, nes įstaigoje nėra darbuotojų, kuriems nutraukiant darbo santykius gali būti taikoma Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktas.

Trumpalaikiai įsipareigojimai:

**9.** Tiekėjams mokėtinos sumos – 3495,72 EUR:

Tiekėjas	Biudžeto lėšos	Valstybės lėšos MK	4VB (VD)	Spec. lėšos	Iš viso:
Telia Lietuva, AB	114,19				114,19
UAB „Baltic swan“	175,95				175,95
PRATS	80,11				80,11
Justinas Cemnolonskis	43,74				43,74
Dezinfra UAB	22,00				22,00
AB ESO	319,14				319,14
UAB „Ignitis“	921,40				921,40
AB“Panevėžiospec. autotransportas“	20,57				20,57
UAB Apsaugos komanda	17,52				17,52
AB Lietuvos paštas	0,04				0,04
UAB „Audionas“	71,34				71,34
VŠĮ Velžio komunalinis ūkis	149,30				149,30
UAB Biuro mašinos		71,09			71,09
UAB „Mažeikių mėsinė“				124,45	124,45
AB“Žemaitijos pienas“					0,00
UAB „Pas Katina“				152,92	152,92
VK Žemdirbių globėjas				236,01	236,01
UAB Pieno žvaigždės				368,96	368,96
UAB „Panevėžio citma“				383,99	383,99
Asta Sakalauskienė	40,00				40,00
UAB „Sanitex“					0,00
UAB“Gudobelė“					0,00
ĮĮ „Vygando augalai“	62,00				62,00
Godeliausko įmonė	121,00				121,00
Viso:	2158,30	71,09	0,00	1266,33	3495,72

**10.** Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai- 122029,49 EUR: darbo užmokestis 119856,76 EUR soc. draudimas 1801,57 EUR, darbdavių socialinė parama už 2 ligos dienas 371,16 EUR.

**11.** Sukaupti atostoginių kaupiniai- 63283,34 EUR. Iš jų:

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 62366,55 EUR

Sukauptos soc. draudimo įmokų sąnaudos – 916,79 EUR.

**12.** Gauti išankstiniai apmokėjimai už vaikų ugdymą ir maitinimą – 41,36 EUR.

Grynasis turtas:

**13.** Sukauptas perviršis ar deficitas 26302,08 EUR.

Perviršis 26302,08 EUR – pajamų sukaupta daugiau nei patirta sąnaudų už paslaugas švietimo įstaigoje.

Sukaupią perviršį sudaro: IT įsigyto iš spec. lėšų likutinė vertė	5189,40 EUR
Atsargų įsigytų iš spec. lėšų likutis	1384,03 EUR
Neapmokėtos sąskaitos iš spec. lėšų	-1266,33 EUR
Tėvų įnašų skirtumas	8456,94 EUR
Gautinos sumos už patalpų nuomą	1049,50 EUR
Sukauptos gautinos sumos (spec. lėšos) iš savivaldybės	11461,04 EUR
Spec. lėšos banke	27,50 EUR

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

### 14. Finansavimo pajamos:

*Iš valstybės biudžeto – 326245,79 EUR:*

Ilgalaikiam turtui – 5984,16 EUR

Atsargoms – 25054,14 EUR

Kitoms išlaidoms – 295207,49 EUR

*Iš savivaldybių biudžetų – 352492,69 EUR:*

Ilgalaikiam turtui - 7209,48 EUR

Atsargoms – 6227,16 EUR

Kitoms išlaidoms – 339056,05 EUR

*Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 2403,06 EUR:*

Ilgalaikiam turtui - 2403,06 EUR

Atsargoms - 0,00 EUR

Kitoms išlaidoms - 0,00 EUR

*Iš kitų finansavimo šaltinių – 3435,05 EUR:*

Ilgalaikiam turtui – 349,68 EUR

Atsargoms – 3072,00 EUR

Kitoms išlaidoms – 13,37 EUR

### 15. Pagrindinės veiklos kitos pajamos:

Suteiktų paslaugų pajamos – pajamos už vaikų išlaikymą mokykloje-darželyje – **45008,50 EUR.**

Iš jų:

Maitinimui 34148,87 EUR,

Ugdymui 9078,63 EUR,

Patalpų nuoma 1781,00 EUR.

**16.** Pagrindinės veiklos sąnaudų eilutėse ryškus pokytis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudose. Tai lėmė darbo užmokesčio didinimas ir papildomų etatų įvedimas, prijungus Bernatonių skyrių.

Darbo užmokesčio sąnaudos 576381,61 EUR,

Socialinio draudimo sąnaudos 9080,33 EUR.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo, nes pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas naujam priestatui. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sumažėjo dėl kainų pokyčio. Ir bendrai visos sąnaudos padidėjo, nes Piniavos mokykla-darželis po reorganizacijos įgijo Bernatonių skyrių.

**17.** Iš pagrindinės veiklos pajamų ( 7 klasė) atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas ( 8 klasė) gaunamas skirtumas 7887,21 EUR, kuris iškeliamas į FBA F. IV.1 eilutę.

Direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams,  
pavadojanti direktorių

Asta Saldukienė

Vyr. buhalterė

Virginija Šiaučiūnienė